

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

Пояснительная записка к заключительной отчетности

**ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«КАРЕЛЭНЕРГО» ЗА 1 квартал 2008 ГОД**

Общие сведения

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Карелэнерго» зарегистрировано в Инспекции Министерства РФ по налогам и сборам по г.Петрозаводску РК 23.08.2002г. и присвоен основной государственный регистрационный № 1021000511014

- Основными видами деятельности Общества является:
 - Оказание услуг по передаче электрической энергии;
 - Обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции объектов электросетевого комплекса;
 - Монтаж, наладка и ремонт объектов электросетевого комплекса;
 - Эксплуатация объектов электросетевого комплекса, не находящихся на балансе Общества, по договорам с владельцами данных энергетических объектов.
- Предоставление услуг:
 - по технологическому присоединению энергопринимающих устройств (энергетических установок) юридических и физических лиц к электрическим сетям Общества;
 - по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию энергетического оборудования;
 - по строительно-монтажным работам;
 - по прочим работам и услугам промышленного характера;

Общество является дочерним акционерным обществом РАО «ЕЭС России», являющегося его единственным акционером. Уставный капитал составляет 378 592 890 руб. Обществом размещены обыкновенные бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью 50 (Пятьдесят) копеек в количестве 757 185 780 штук на общую сумму 378 592 890 руб.

Устав акционерного общества Карелэнерго утвержден Правлением РАО "ЕЭС России" протокол №187 от 07.12.96 и зарегистрирован решением Комитета по экономике администрации г. Петрозаводска 15.12.96 № 374 с изменениями и дополнениями от 01.08.97 №370, от 05.06.98 № 533, от 16.08.99 № 966, от 20.07.2000 № 2114, от 05.07.01 № 1597, от 03.06.02 № 1322. Последующие изменения в Уставе зарегистрированы в ИМНС РФ по г. Петрозаводску 27.08.02 за государственным регистрационным номером 2021000511640, 29.08.03 за государственным регистрационным номером 2031000038760, 22.06.04 за государственным регистрационным номером 2041000020785, ИФНС по г.Петрозаводску 25.08.05 за государственным регистрационным номером 2051000088940, 13.07.2006 за государственным регистрационным номером 2061001093712, 23.11.2006г. за государственным регистрационным номером 2061001223512, 28.06.2007г. за государственным регистрационным номером 2071001077794.

Общество зарегистрировано по адресу: г. 185035 Петрозаводск, ул. Кирова 45.

Общество имеет следующие филиалы:

1. Южно-Карельские электрические сети 185610 г. Петрозаводск, ул. Кирова, 45
2. Западно-Карельские электрические сети 186750 Карелия, г. Сортавала, ул. Промышленная, 3
3. Северные электрические сети 186600 Карелия, г. Кемь, ул. Вокзальная, 60

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- генеральный директор.

В период с 01.01.2007 по 31.12.2007г. руководство текущей деятельностью Общества осуществлял генеральный директор ОАО «МРСК Северо-Запада» действующий на основании Устава и в соответствии с Договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 35 от 2.05.2006г. и исполнительный директор на основании доверенности № 58 от 10.08.2007г., выданной ОАО «МРСК Северо-Запада».

Состав Совета Директоров Общества, избранный на ГОСА 30.05.2007г. (выписка из протокола заседания Правления ОАО РАО «ЕЭС России» № 1674пр/2):

Фамилия И.О.	Пост в Совете Директоров	Место работы	Занимаемая должность
Пинхасик	Председатель	ОАО "МРСК	Генеральный

Вениамин Шмуилович	Совета Директоров	Северо-Запада"	директор ОАО "МРСК Северо-Запада"
Ашкинезер Ефим Наумович	Член Совета Директоров	ОАО "Карелэнерго"	Исполнительный директор ОАО «Карелэнерго»
Логинов Юрий Витальевич	Член Совета директоров	ОАО РАО "ЕЭС России"	Ведущий эксперт Департамента стратегии Центра управления реформой ОАО РАО»ЕЭС России»
Матюнина Людмила Романовна	Член Совета Директоров-заместитель Председателя Совета директоров	ОАО РАО "ЕЭС России"	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
Черногор Михаил Иванович	Член Совета Директоров	Карельский ПМЭС-филиал ОАО»ФСК ЕЭС»- МЭС Северо-Запада	Зам. Директора Карельского ПМЭС-главный инженер филиала ОАО»ФСК ЕЭС»- МЭС Северо-Запада

В состав Ревизионной комиссии входят:

Фамилия И.О.	Пост в Ревизионной комиссии	Место работы	Занимаемая должность
Бакалова Марина Владимировна	Член Ревизионной комиссии	ОАО "ФСК ЕЭС"	Специалист 1-ой категории Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»
Долгопол Ольга Семеновна	Председатель Ревизионной комиссии	РАО "ЕЭС России"	Начальник отдела Департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО» ЕЭС России»
Катина Анна Юрьевна	Член Ревизионной	РАО "ЕЭС России"	Главный эксперт Департамента

	КОМИССИИ		корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Корпоративного центра ОАО РАО» ЕЭС России»
Максимова Татьяна Викторовна	Член Ревизионной комиссии	ОАО "МРСК Северо- Запада"	Начальник отдела финансового контроля и анализа ОАО «МРСК Северо-Запада»
Моисеенко Юлия Александровна	Член Ревизионной комиссии	ОАО "Карелэлектросеть- ремонт»	Главный бухгалтер ОАО» Карелэлектросетьремонт»

В 1 квартале 2008 г. Общество выплатило вознаграждение членам Совета директоров 269 943 руб. в том числе Генеральному директору -81 036 руб., ревизионной комиссии 415 387 руб. Всего выплачено вознаграждение на общую сумму 685 330 руб.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 марта 2008 года составила 1249 человек (на 31 декабря 2007 года - 1211 человек).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

2. Учетная политика

В соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н в ОАО Карелэнерго издан приказ № 627 от 29.12.2006 г. об утверждении "Положения об учетной и налоговой политике на 2007 год, в соответствии с которым определено:

- Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по отгрузке) и предъявлении к оплате расчетных документов.
- К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.
- Объекты основных средств стоимостью за единицу не более 20 000 рублей, (за исключением средств компьютерной техники, технологического оборудования, участвующего в основном виде деятельности предприятия и транспорта) а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания

учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

- Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года и спецодежда вне зависимости от срока службы учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".
Внесены изменения и дополнения в Учетную политику на 2008г:
- Создается резерв предстоящих расходов и платежей на оплату отпусков работников, вознаграждения за выслугу лет в бухгалтерском и налоговом учете
- Создается резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Законом "О бухгалтерском учете" от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и рабочим Планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ОАО РАО "ЕЭС России" и на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

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

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, в учете не было.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов, ПБУ 14/01", утвержденным Минфином РФ от 16.10.2000 г. № 91н

Не относятся к нематериальным активам программные продукты и базы данных, за исключением авторских прав на программы для ЭВМ, базы данных.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование, передаточные устройства, транспортные средства, вычислительная техника и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации. В 1 квартале 2008г. во исполнение приказа ОАО РАО «ЕЭС России» от 6.03.2008г. № 99 «О проведении переоценки стоимости основных средств по РСБУ в РСК в целях перехода к тарифообразованию на основе РAB» в Обществе была проведена переоценка групп однородных объектов основных средств: «Сооружения-дороги, площадки, резервуары, пути перекачки трансформаторов и прочее», «Машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергии станций-турбогенераторы», «Машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергии станций-котлы и котельные установки», «Прочее: насосы, компрессоры, вентиляционное оборудование, электродвигатели, оборудование ХВО и топливоподачи, дизельгенераторы», «Прочее: строительные машины, грузоподъемные механизмы, специализированный транспорт» и отражена в отчетности на 1.01.2008г. Переоценка была выполнена консорциумом компаний в составе ЗАО «Делойт и Туш СНГ», ООО «Институт проблем предпринимательства», ООО «АКФ «Топ-Аудит». В результате переоценки первоначальная стоимость групп основных средств увеличилась на 129 842 тыс. руб., прирост амортизации составил 74 575 тыс. руб. Прирост балансовой стоимости составил 55 267 тыс. руб. Годовая сумма амортизации увеличилась на 5 543 тыс. руб.

Амортизация основных средств начислена линейным способом исходя из восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной по сроку полезного использования этого объекта.

На 31.03.2008г. износ основных фондов Общества составляет 59,3%.

По основным группам основных средств износ составляет:

здания	- 49,99%
сооружения и передаточные устройства	- 60,5%
машины и оборудование	- 64,34%
другие основные средства	- 40,69%

Земельных участков, объектов жилищного фонда и объектов внешнего благоустройства на балансе Общества не имеется.

В 1 квартале 2008г. в результате проведенной в Обществе инвентаризации перед формированием заключительной бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.03.2008г. выявлены объекты основных средств, которые не могут использоваться для выполнения работ, оказания услуг, для управленческих нужд организации в силу их морального и физического износа с остаточной стоимостью 3 482 тыс. руб. На основании решения Центральной инвентаризационной комиссии Общества (протокол от 29.02.08г. №2; протокол от 31.03.08 №4;) стоимость указанных объектов списана с бухгалтерского учета.

Расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов. В 2007г. Общество по договору лизинга с ЗАО « Топливо-энергетическая лизинговая компания» от 25.10.2006г. № 2-10-2006 получило 27 единиц автотранспортной техники на общую сумму 19430 тыс. руб. без НДС. Договор действует до 20.10.2009г. Лизинговое имущество учитывается на забалансовом счете 001.

2.6 Незавершенное строительство

В 1 квартале 2008г. в результате проведенной в Обществе инвентаризации перед формированием заключительной бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.03.2008г. выявлены и списаны с баланса проектные работы, по которым отсутствует перспектива доведения их до состояния, в котором они способны приносить экономические выгоды Обществу в будущем в сумме 3926 тыс. руб.

2.7. Инвестиции в акции

Инвестиции в акции приведены по фактическим затратам на приобретение. Стоимость финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал ДЗО отражена в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат (по остаточной стоимости внесенных в счет вклада основных средств) и по рыночной оценке согласованной сторонами (в части незавершенного строительства и материалов).

2.7. Долговые обязательства

Показатели отсутствуют.

2.8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство осуществлялась по средней себестоимости. В 1 квартале 2008г. в результате проведенной в Обществе инвентаризации перед формированием заключительной бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.03.2008г. выявлены и списаны с баланса неликвидные материалы в размере 1 192 тыс. руб.

2.9. Незавершенное производство

Показатели отсутствуют.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном квартале, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.11. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой. В 1 квартале 2008г. списано на прочие расходы 109 448 тыс. руб. нереальной к взысканию дебиторской задолженности. По оценке Общества на балансе на 31.03.2008г. числится 101 788 тыс. руб. сомнительной задолженности по ОАО «Кондопога», создан резерв по сомнительным долгам сумму 101 788 тыс.руб. На 19.05.2008г. назначено судебное заседание по иску ОАО «МРСК Северо-Запада» к ОАО «Кондопога» о взыскании задолженности за оказанные услуги по передаче электроэнергии и процентов за просрочку оплаты услуг.

2.12. Резервы предстоящих расходов

В 1 квартале 2008г. в соответствии с учетной политикой создан резерв на выплату годового вознаграждения в размере 3 303 тыс. руб. и резерв на оплату отпусков в размере 15 134 тыс. руб.

2.13. Признание дохода

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

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от представления в аренду имущества; поступления от продажи основных средств и иных активов и другие поступления согласно п.7 ПБУ 9/99
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности и прочие доходы.

2.14. Добавочный и резервный капитал

Добавочный капитал Общества образовался за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке. В результате переоценки основных фондов на 1.01.2008г. добавочный капитал увеличился на 59 206 тыс. руб.

Общество создает резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создан за счет чистой прибыли Общества и составляет на 1.01.2008г. 18930 тыс.руб.(5% от уставного капитала)

2.15. Изменения в учетной политике

В учетную политику Общества на 2008 год внесены следующие изменения:

- создание резерва на предстоящую оплату отпусков;
- создание резерва на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год;
- сбор затрат на ремонт основных фондов подрядным и хозяйственным способом будет отражаться на счете 23;
- расходы на содержание коммерческих служб будет отражаться на счете 44;
- общепроизводственные расходы будут распределяться пропорционально прямым расходам по каждому виду реализации;
- учетная политика отражает все изменения в организационной структуре, которые произойдут с 1.04.2008г. в связи с реорганизацией Общества в форме присоединения к ОАО «МРСК Северо-Запада».

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2007г. составила – 2 187487 тыс. руб., на 01.01.2008г. – 2 242 754 тыс. руб. Остаточная стоимость на 1.01.2008г. увеличилась в результате проведенной переоценки на 55 267 тыс. руб.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

Общество ведет строительство и реконструкцию объектов основных средств. В 1 квартале 2008г. продолжались работы по реконструкции ОРУ 110 кВ

подстанции 21 Шуя. Было передано в монтаж оборудование на сумму 26 257 тыс. руб. По состоянию на 31.03.2008г. незавершенное строительство составляет 152 280 тыс. руб., в том числе реконструкция ОРУ 110кВ ПС 21 Шуя-49 684 тыс. руб., незарегистрированное строительство по договору технологического присоединения с ОАО «Российские железные дороги» ПС 81«РП 110кВ Ладва» (на 70511тыс.руб.требуется регистрация объекта и 11927тыс. руб.-оборудование в монтаже).

№ п/п		Объем незавершенного строительства		Тыс. руб. +; -
		На 31.12.2007	На 31.03.2008	
1	Оборудование к установке	27440	421	-27019
2	Незавершенное строительство	118768	151859	+ 33091
	Итого:	146208	152280	+ 6072

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 19 872 тыс. руб

Организации	Сумма	Примечание
САК Энергогарант(страховая компания) г. Москва	380	Доля ОАО "Карелэнерго в УК - 0,0543%
ОООМега-Пресс(информационное агентство) г. Петрозаводск	249	Доля ОАО "Карелэнерго" в УК – 70%
ОАО Лесная сказка(организация детского отдыха) Республика Карелия, Пряжинский р-он	19 243(с учетом резерва)	Доля ОАО "Карелэнерго" в УК –96 %

В 1 квартале Общество реализовало финансовые вложения в ОАО «Карелэлектросетьремонт» по договору купли-продажи именных обыкновенных бездокументарных акций от 8.02.2008г.№ 55 ЗАО «Босско».(передаточное распоряжение от 20.03.2008г.) Финансовые вложения в ОАО «Лесная сказка» отражены в балансе с учетом начисленного резерва под обесценение финансового вложения в размере 4 240 тыс. руб.

3.4. Прочие внеоборотные активы (статья 150 Бухгалтерского баланса)

В указанной статье баланса Общество отразило объем капитальных вложений в объекты концессионного соглашения в соответствии с Учетной политикой. Объем инвестиций за 1 квартал составил 190 тыс. руб. и по состоянию на 31.03.2008г. составляет 290 тыс. руб.

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

Запасы Общества оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на 31.03.2008г.составляет 69 275 тыс. руб., 12,56 % от оборотных активов или 2,3 % от всех активов Общества.

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

Основным видом деятельности Общества является передача электрической энергии, цена (тариф) на которую определяется в соответствии с действующим законодательством.

Нереальная ко взысканию задолженность, образовавшаяся до 1.01.2005г. в размере 109 448 тыс. руб. рублей списана на убытки.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230

		тыс. руб.
№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч. Петрозаводское предприятие тепловых сетей ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	75461 31586 43875
2	Векселя к получению, в т.ч. перечень существенных дебиторов	-
3	Авансы выданные, в т.ч. перечень существенных дебиторов	-
4	Прочие дебиторы в т.ч. Задолженность за работниками за приобретенные квартиры ОАО «Петрозаводские коммунальные системы (договор цессии)	40 199 5735 34 464
	Итого:	115 660

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240

тыс. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики, в т.ч. Петрозаводское предприятие тепловых сетей ОАО «Карельская энергосбытовая компания» ОАО «КОНДОПОГА»	254 950 31 586 175644 43 604
2	Векселя к получению, в т.ч. перечень существенных дебиторов	-
3	Авансы выданные, в т.ч. ЗАО «ИПЭК» ОАО «Карелэлектросетьремонт» ЗАО «Компания Топливо-энергетическая лизинговая» ОАО «Новгородэлектросетьремонт» ЗАО «248 Управление строительно-монтажных работ» ООО «Энергомонтаж»	44 001 4130 2298 2214 2726 24465 2 412
4	Прочие дебиторы в т.ч. Задолженность за квартиры Расчеты по претензиям Переплата по налогам в разные уровни бюджетов ОАО «Петрозаводские коммунальные системы» НДС с полученных авансов ОАО «МРСК Северо-Запада»	65046 2 767 13936 9734 6030 10000 19713
	Итого:	363 997

По сравнению с 31.12.2007г. дебиторская задолженность увеличилась на 117 063 тыс.руб. за счет изменения существенных условий договора оказания услуг по передаче электроэнергии с ОАО «Карельская энергосбытовая компания», а именно изменение порядка оплаты оказанных услуг, предусматривающего фактическую оплату по итогам закрытия расчетного периода и выставления счета-фактуры за оказанные услуги.

3.7.Краткосрочные финансовые вложения (статья 250 Бухгалтерского баланса)

В данной статье баланса отражено приобретение имущественных прав по договорам цессии с кредиторами ОАО «Карелэлектросетьремонт» на сумму 2400 тыс. руб.

3.8. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

В данной строке отражены отложенные налоговые обязательства в размере 110 522 тыс. руб.(амортизация основных средств).

3.9. Краткосрочные обязательства (стр. 610 Бухгалтерского баланса).

Обществом заключен договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности от 25.10.2006 №1286-к с Петрозаводским филиалом ОАО «Балтийский банк» на сумму 200 000 000 рублей на срок до 24 ноября 2008 года. Задолженность по состоянию на 31.03.08 года составляет: по основному долгу – 81 300 000 рублей и по процентам по ставке 9 % годовых – 212 704 рубля 92 коп. Данная задолженность будет погашена до 30.05.08 в соответствии с условиями заявок на кредит от 14.03.08, от 25.03.08 и от 31.03.08.

Обществом заключен договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности от 23.10.2006 №SZP/RK/025/06 с Северо-Западным филиалом ОАО АКБ «Росбанк» на сумму 90 000 000 рублей на срок до 23 октября 2009 года. Задолженность по состоянию на 31.03.08 года составляет: по основному долгу – 25 000 000 рублей и по процентам по ставке 9,5 % годовых – 93 396 рублей 18 коп. Данная задолженность будет погашена до 23.05.08 в соответствии с условиями заявки на кредит от 26.03.08 г.

Обществом заключен договор об открытии кредитной линии с лимитом задолженности от 25.10.2006 №155/06 с ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» на сумму 140 000 000 рублей на срок до 21 октября 2008 года. Задолженность по состоянию на 31.03.08 года составляет: по основному долгу – 90 000 000 рублей и по процентам по ставке 9,75 % годовых – 207 786 рублей 88 коп. Данная задолженность будет погашена до 26.05.08 в соответствии с условиями заявок на кредит от 12.03.08 и от 27.03.08 г.

3.10. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Задолженность перед персоналом организации по заработной плате
- Задолженность перед государственными внебюджетными фондами
- Задолженность перед бюджетом
- Авансы полученные
- Задолженность перед прочими кредиторами

Краткосрочная кредиторская задолженность составляет: в том числе:	тыс. руб. 282 859
--	-----------------------------

Поставщики и подрядчики: (статья 621 баланса)	110 814
Из них	
ОАО «Карельская энергосбытовая компания»	33389
ОАО «Колэнергосетьсервис»	2754
ООО «Энергобаланс Северо-Запад»	9556
ОАО «Механизированная колонна 27»	3944
ОАО «ФСК ЕЭС»	50452
Задолженность по оплате труда (статья 624 баланса)	4389
Задолженность внебюджетным фондам (статья 625 баланса)	11538
из них:	
Пенсионному фонду РФ	9143
Задолженность перед бюджетом (статья 626 баланса)	72002
из них:	
федеральному бюджету	68380
местным бюджетам	34
бюджетам субъектов РФ	3588
Задолженность дочерним, зависимым обществам и другим кредиторам (статья 622 + 623 + 627 баланса)	-
Авансы полученные:	65553
Прочие кредиторы в т. ч.	18564
ОАО «Альфа-Страхование»	8018
ЗАО «Петрозаводскмаш»	7925

3.11. Добавочный капитал (статья 420 Бухгалтерского баланса)

Величина добавочного капитала на 31.12.2007г. составляет 1 629 531 тыс. руб., на 1.01.2008г. 1 688 738 тыс. руб. Увеличение составляет 59 207 тыс. руб. за счет проведенной на 1.01.2008г. переоценки основных средств.

За отчетный квартал добавочный капитал уменьшился на 4 805 тыс. руб. за счет списания сумм дооценки по выбывшим основным средствам на нераспределенную прибыль прошлых лет.

Величина добавочного капитала на конец отчетного периода составляет 1 683 933 тыс. руб.

3.12. Акции Общества

По состоянию на 31.03.2008 г. Уставный капитал Общества составляет 378 592 890 рублей, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	757 185 780	378 592 890	XX
Привилегированные акции	XX	XX	XX
ИТОГО:	757 185 780	378 592 890	XX

100 % акций владеет РАО "ЕЭС России"

3.13. Задолженность акционерам по выплате дивидендов

Показатели за 1 квартал 2008г. отсутствуют.

3.14. Государственная помощь

За 1 квартал 2008год ОАО «Карелэнерго» получило 99 тыс. руб. в виде целевого финансирования от Управления Российского Агентства по государственным резервам по Северо-Западному федеральному округу за хранение материальных ценностей мобилизационного резерва.

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

За отчетный квартал прибыль от продаж уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 56 439 тыс. руб. Выручка увеличилась на 72 237 тыс. себестоимость увеличилась на 128 676 тыс. руб.. Так, расходы по транзиту электроэнергии увеличились по сравнению с 1 кварталом 2007г. на 42984тыс. руб., расходы на покупку потерь электроэнергии увеличились на 27101 тыс. руб.

3.16. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

Тыс.руб.

	1 квартал 2008г.
Прочие доходы	105261
в том числе:	
Доходы от реализации ТМЦ	226
Доходы от аренды	1678
Реализация краткосрочных фин. вложений	2402
Реализация долгосрочных финансовых вложений	27010
Возвратные материалы	622
Безвозмездное получение активов	300
Доход от возмещения причиненных убытков	666
Восстановление резерва по сомнительным долгам	72212
Прочие	145
Прочие расходы	275372
в том числе:	
Расходы от реализации ТМЦ	141
Расходы по аренде	1237
Расходы по реализации краткосрочных финансовых вложений	-
Расходы по реализации долгосрочных финансовых вложений	2402
Услуги банков	32192
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	841
Безнадежная дебиторская задолженность	11070
Выбытие активов без дохода	109448
Резерв по сомнительным долгам	8613
Прочие внереализационные расходы	101788
	7640

В состав прочих расходов включены затраты:

Материальная помощь пенсионерам- 1924 тыс.руб.

Вознаграждение Совету Директоров и Ревизионной Комиссии-685 тыс. руб.

Взносы в некоммерческие объединения-2000 тыс.руб.

Взнос на реализацию уставной деятельности НПФЭ-1647 тыс.руб.

Содержание профкома и отчисления профкому- 430 тыс.руб.

Оплата путевок пенсионерам, работникам и детям работников-297 тыс. руб.

3.17. Налоги

Для целей налогообложения по налогу на прибыль, НДС Общество признает выручку от продажи, по мере отгрузки продукции (услуг). В связи с этим за отчетный квартал налоговые обязательства Общества характеризуются следующими данными:

	Начислено	Уплачено (ден.ср.)	Зачтено
Налог на прибыль	0	32 000	0
Налог на добавленную стоимость	76 427	4 000	0
Налог на имущество	3 568	1 600	0
Прочие налоги	13 313	18 082	0

3.18. Налог на прибыль и применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В соответствии с главой 25 «Налог на прибыль» НК РФ Общество является плательщиком налога на прибыль.

При составлении налоговой декларации за 1 квартал 2008 года и определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, Общество руководствовалось принципами их признания в налоговом учете, исходя из положений главы 25 НК РФ., а так же требованиями приказа Минфина РФ от 07.02.2006 №24н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

С целью применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в учете Общества было отражено начисление условного дохода в сумме 39 681 тыс.руб., постоянных налоговых обязательств в сумме 19 004 тыс.руб., отложенных налоговых активов в сумме 22 705 тыс.руб. и отложенных налоговых обязательств в сумме 6 650 тыс.руб.

Налоговая база, заявленная в налоговой декларации по налогу на прибыль, формировалась на основании регистров налогового учета.

В бухгалтерском балансе по строке 148 отражены налоговые активы на начало отчетного периода в сумме 49 477 тыс.руб. (амортизация основных средств – 49 179 тыс.руб.; списанная дебиторская задолженность в сумме 298 тыс.руб.), на конец отчетного периода в сумме 57 557 тыс.руб.(амортизация основных средств-

30 023 тыс.руб.; списанная дебиторская задолженность в сумме 22 875 тыс.руб., убыток по налоговому учету в сумме 4 622 тыс.руб., страхование -37 тыс.руб.);

По строке 515 отражены отложенные налоговые обязательства на начало периода в сумме 79 587 тыс.руб. (амортизация основных средств - 79 510 тыс.руб.; страхование имущества- 77 тыс.руб.) , на конец периода в сумме 110 522 тыс.руб. (амортизация основных средств в сумме 110 522 тыс.руб.;)

Изменение сальдо по отложенным налоговым обязательствам и отложенным налоговым активам обусловлено корректировкой, проведенной с целью идентификации отложенных налоговых активов и обязательств по каждому объекту основных средств в отдельности.

По объектам основных средств, по которым была произведена переоценка на 01.01.2002 года, на 01.01.07 года, на 01.01.08 года списание постоянных разниц производится равномерно в течение срока службы объекта основных средств.

3.19. Результат чрезвычайных обстоятельств

Показатели отсутствуют.

3.20. Прекращаемая деятельность

25.12.2007г. внеочередное общее Собрание акционеров приняло решение о реорганизации Общества в форме присоединения к ОАО»МРСК Северо-Запада». С 1.04.2008г. в соответствии с передаточным актом все права и обязанности ОАО»Карелэнерго» переходят к вышеуказанному акционерному обществу. 31.03.2008г. Общество перестает существовать как юридическое лицо и продолжит свою коммерческую деятельность в качестве филиала ОАО» МРСК Северо-Запада».

3.21. Прибыль на акцию

Показатели отсутствуют

3.22. Аффилированные лица

3.22. Аффилированные лица № п/п	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
1	2	3	4
1.	Логинов Юрий Витальевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
2.	Ашкинезер Ефим Наумович	г. Сортавала	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
3.	Черногор Михаил Иванович	г. Петрозаводск	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
3.	Матюнина Людмила Романовна	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5.	Пинхасик Вениамин Шмуилович	г. Пушкин	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6.	ОАО « МРСК Северо-Запада»	Россия, 188350, Ленинградская область, г. Гатчина, ул. Соборная, д.21	Лицо является единоличным исполнительным органом акционерного общества

7.	ООО «Информационное агентство «Мега- Пресс»	185035, Республика Карелия, г. Петрозаводс к, пр. Ленина д. 28,офис 37	1.ОАО «Карелэнерго» имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица. 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.
8.	ОАО РАО «ЕЭС России»	119526, г. Москва, пр- т Вернадског о д. 101 корп. 3	1.Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный капитал данного лица. 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.
			По предложению ОАО РАО «ЕЭС России» избрано более 50 % состава совета директоров данного юридического лица
9.	ОАО «Лесная сказка»	185035, Республика Карелия, г. Петрозаводс к, ул. Кирова, д.47в	1.Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица. 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.
10.			

11	ОАО «Архэнерго»	163000, Россия, г. Архангельс к, ул. Свободы, д.3	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит акционерное общество. 2. Хозяйственное общество, в котором одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа
12	ОАО «Колэнерго»	184365, Россия, Мурманская обл., пос. Мурмаши, ул. Кирова, д.2	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит акционерное общество. 2. Хозяйственное общество, в котором одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа
13	ОАО «Вологдаэнерго»	160035, Российская Федерация, Вологодска я область, г. Вологда, Пречистенс кая набережная, д.68	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит акционерное общество. 2. Хозяйственное общество, в котором одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа
14	ОАО «Комиэнерго»	167000, Российская Федерация, Республика Коми, г. Сыктывкар, ул. Интернацио нальная, 94	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит акционерное общество. 2. Хозяйственное общество, в котором одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа

15	ОАО «Новгородэнерго»	173001, Российская Федерация, Великий Новгород, ул. Большая Санкт- Петербургс кая, д.3	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит акционерное общество. 2. Хозяйственное общество, в котором одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа
16	ОАО «Псковэнерго»	180000, Российская Федерация, г. Псков, ул. Советская, д.47 а	1. Лицо принадлежит к той группе лиц, которой принадлежит акционерное общество. 2. Хозяйственное общество, в котором одно и то же юридическое лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа

По состоянию на 31 марта 2008г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

Тыс. руб.

Аффилированные лица	На 31.03.2008г.
ООО Мега-Пресс	-
ОАО «МРСК Северо-запада»	-
ОАО «Архэнерго»	-
ОАО «Колэнерго»	-
ОАО «Лесная сказка»	-
Ашкинезер Е.Н.(задолженность за квартиру)	1021
Итого	1021
ООО Мега-Пресс	-
ОАО «МРСК Северо-запада»	
ОАО «Архэнерго»	-
ОАО «Колэнерго»	-
ОАО «Лесная сказка»	-
Итого	-

Займы, выданные директорам

Займы не выдавались.

Вторичная информация – географические сегменты

Общество ведет деятельность в Республике Карелия.

3.24.События после отчетной даты

С 18.02.2008г по 14.03.2008г. на основании Решения Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Карелия от 18.02.2008г. № 3 была проведена выездная налоговая проверка Общества за период с 1.01.2007г. по 31.12.2007г. Акт выездной налоговой проверки ожидаем получить 15.05.2008г.

3.25. Условные обязательства

Показатели отсутствуют.

4. Аналитические данные

2 Анализ ликвидности, платежеспособности, устойчивости и деловой активности

Баланс ОАО «Карелэнерго» не является абсолютно ликвидным, так как не соблюдаются первое условие абсолютно ликвидного баланса, а именно, превышение наиболее ликвидных активов (денежных средств и краткосрочных финансовых вложений) над наиболее срочными обязательствами (кредиторской задолженностью) и четвертое условие абсолютно ликвидного баланса, а именно, превышение постоянных пассивов над трудно реализуемыми активами.

Наименование показателя	Обозначение	Формула	31.03.2008
Наиболее ликвидные активы	Актив баланса (A1)	(250+260) Краткосрочные финансовые вложения + Денежные средства	2 402

Быстро реализуемые активы	Актив баланса (А2)	(240) Дебиторская задолженность до 12 месяцев	363 997
Медленно реализуемые активы	Актив баланса А3	(210+220 +230+270) Запасы + НДС по приобретенным ценностям +Дебиторская задолженность свыше 12 мес. + Прочие оборотные активы	185 033
Трудно реализуемые активы	Актив баланса А4	(190) Внеоборотные активы	2 433 183
Наиболее срочные обязательства	Пассив баланса (П1)	(620) Кредиторская задолженность	282 859
Краткосрочные пассивы	Пассив баланса (П2)	(610+630+660) Займы и кредиты + Задолженность учредителям по выплате доходов + Прочие краткосрочные обязательства	196 814
Долгосрочные пассивы	Пассив баланса (П3)	590+640+650 Долгосрочные пассивы + Доходы будущих периодов + Резервы предстоящих расходов	118 043
Постоянные пассивы (устойчивые)	Пассив баланса (П4)	490 Капитал и резервы	2 386 929
Условия абсолютно ликвидного баланса	$A1 \geq P1$	$A1 - P1$	-280 457
	$A2 \geq P2$	$A2 - P2$	167 183
	$A3 \geq P3$	$A3 - P3$	66 990
	$A4 \leq P4$	$P4 - A4$	-46 254

Платёжеспособность (ликвидность) Общества находится на низком уровне: абсолютная ликвидность Общества составляет 0,01, что ниже нормативного значения (0,20), коэффициент текущей ликвидности не доходит до оптимального значения данного показателя (2) и составляет всего 1,15

Коэффициенты платежеспособности	Формула	01.01.2008
--	----------------	-------------------

Общий показатель ликвидности	$(A1+0,5*A2+0,3*A3)/(П1+0,5*П2+0,3*П3)$	0,58
Коэффициент абсолютной ликвидности H=0,2-0,25	$A1/(П1+П2)$ Наиболее ликвидные активы / (Наиболее срочные обязательства + Краткосрочные пассивы)	0,01
Коэффициент текущей ликвидности H>1,0; оптимальное значение 2-2,5	$(A1+A2+A3)/(П1+П2)$ (Наиболее ликвидные активы + Быстро реализуемые активы + Медленно реализуемые активы) / (Наиболее срочные обязательства + Краткосрочные пассивы)	1,15
Коэффициент маневренности функционирующего капитала H>0,5*	$A3/((A1+A2+A3)-(П1+П2))$ Медленно реализуемые активы / (Наиболее ликвидные активы + Быстро реализуемые активы + Медленно реализуемые активы) – (Наиболее срочные обязательства + Краткосрочные пассивы)	2,58
Доля оборотных средств в активах H = около 0,5*	$(A1+A2+A3)/Б$ (Наиболее ликвидные активы + Быстро реализуемые активы + Медленно реализуемые активы) / Валюту баланса	0,18
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$(П4-A4)/(A1+A2+A3)$ (Постоянные пассивы (устойчивые) – Трудно реализуемые активы) / (Наиболее ликвидные активы + Быстро реализуемые активы + Медленно реализуемые активы)	-0,09

Стабильность работы предприятия связана с общей финансовой структурой, степенью его зависимости от внешних кредиторов и инвесторов. Финансовая устойчивость оценивается по соотношению собственных и заемных средств, по темпам накопления собственных средств в результате

текущей и финансовой деятельности, достаточным обеспечением материальных оборотных средств собственными источниками.

Устойчивость финансового состояния предприятия характеризуется системой финансовых коэффициентов. Они рассчитываются как соотношение абсолютных показателей актива и пассива баланса.

Анализ финансового состояния показал, что предприятие является стабильным, а его финансовое состояние – удовлетворительным.

Руководитель

По приказу №189 от 24.04.08г.



А. М. Кухмай

Главный бухгалтер



Т. В. Максимова