

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к заключительной бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Псковэнерго» за 1 квартал 2008 года

1. Общие сведения об Обществе

1.1. Миссия, цели и задачи Общества

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Псковэнерго» является одним из крупнейших промышленных предприятий Псковской области. ОАО «Псковэнерго» осуществляет передачу (распределение) электрической энергии в области. Компания обеспечивает надежное функционирование и развитие электросетевого хозяйства области, организует работу по надежному энергоснабжению населения, промышленности, сельского хозяйства и других потребителей.

Миссия:

Высокопрофессиональное, качественное обслуживание каждого потребителя, способствующее максимальному росту экономики и промышленности региона, росту благосостояния жителей Псковской области.

Основная цель и задача компании:

Постоянное повышение качества и надежности оказываемых услуг.

1.2. Географическое положение



Псковская область расположена на северо-западе России, входит в состав Северо-Западного федерального округа Российской Федерации.

На западе Псковская область граничит с Эстонией и Латвией, на юге – с Белоруссией и Смоленской областью, на востоке – с Новгородской и Тверской областями, на севере – с Ленинградской областью.

Площадь Псковской области	55,3 тыс.км ² (0,3% территории РФ)
Областной центр	город Псков
Количество административно-территориальных единиц	24 района
Население	705,3 тыс.чел.
Расстояние от Пскова до:	
г.Москвы	690 км
г.С-Петербурга	286 км

Крупные города на территории Псковской области – г. Псков, г. Великие Луки.

Открытое Акционерное Общество энергетики и электрификации «Псковэнерго» учреждено в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года № 922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества», от 15 августа 1992 года №923 «Об организации управления электроэнергетическим комплексом Российской Федерации в условиях приватизации», от 05 ноября 1992 года №1334 «О реализации в электроэнергетической промышленности Указа Президента Российской Федерации от 14 августа 1992 года №922 «Об особенностях преобразования государственных предприятий, объединений, организаций топливно-энергетического комплекса в акционерные общества».

Распоряжением Администрации г.Пскова №20-р от 13.01.93г. Общество зарегистрировано в Регистрационной палате г.Пскова 13.01.93г. №309 по адресу: 180000, г.Псков, ул.Советская, д.47а.

Общество является правопреемником производственного объединения энергетики и электрификации «Псковэнерго».

Устав Общества, действовавший в отчетном периоде, утвержден решением Годового общего собрания акционеров (Протокол №19 от 19 июля 2007 года). Новая редакция Устава зарегистрирована Межрайонной ИФНС №1 по Псковской области, о чем выдано свидетельство о государственной регистрации от 09 июля 2007 года за государственным регистрационным номером 2076027067675.

1.3. Основные виды деятельности Общества в соответствии с Уставом

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

• оказание услуг по передаче электрической энергии
• получение (покупка) электрической энергии у ее производителей для собственных нужд в целях компенсации потерь электрической энергии
• покупка (получение) электрической энергии (мощности) с оптового рынка электрической энергии и у производителей электрической энергии в целях перепродажи в случае присвоения статуса Гарантирующего поставщика электрической энергии, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации
• продажа (поставка) электрической энергии (мощности) в случае присвоения статуса Гарантирующего поставщика электрической энергии, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации
• диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления

- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции объектов электросетевого комплекса
- эксплуатация объектов электросетевого комплекса, не находящихся на балансе Общества, по договорам с владельцами данных энергетических объектов
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ

В отчетном периоде основным видом деятельности Общества являлась деятельность по оказанию услуг по передаче электрической энергии.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, Общество осуществляло на основании специального разрешения (лицензии).

Указанные виды деятельности в отчетном периоде Обществом осуществлялись в соответствии со следующими лицензиями (согласно Федеральному закону от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» в редакции ФЗ от 11.03.2003 № 32-ФЗ):

1. Лицензия №50025651, выданная Министерством энергетики Российской Федерации на право осуществления деятельности по эксплуатации электрических сетей серии Ц 0006252 от 10 августа 2004 года, сроком действия по 09 августа 2009 года	2. Лицензия ГС 60 313528 №3139, выданная Псковским областным отделением Ространснадзора на право осуществления деятельности по перевозке грузов автотранспортом по территории Российской Федерации серии БА 313528 от 11 декабря 2002 года, сроком действия по 12 декабря 2007 года
3. Лицензия №ГС-2-50-04-26-0-6027018711-001857-1, выданная Федеральным агентством на право осуществления деятельности по проектированию зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом серии Д 909095 от 27 августа 2007 года, сроком действия по 27 августа 2012 года	4. Лицензия серии ПСК №01372 на право осуществления деятельности с целевым назначением и видам работ по добыче подземной пресной воды для хозяйственно-питьевых целей в количестве до 16,0 куб.м./сут на территории учебно-производственного центра на базе отдыха «Дубки» на северо-восточном берегу озера Велье Печорского района Псковской области РФ, сроком действия до 31 декабря 2008 года

1.4. Структура акционерного капитала Общества

Уставный капитал ОАО «Псковэнерго» составляет 109 351 219 рублей. Он разделен на 109 351 219 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль. Привилегированных акций Общество не имеет.

На балансе Общества нет собственных и казначейских акций. Перекрестного владения акций в Обществе не имеется.

Динамика изменения структуры акционерного капитала в течение отчетного года:

Наименование владельца ценных бумаг	Доля (%) в уставном капитале по состоянию:	
	На 31.12.2007г	На 31.03.2008г
ОАО РАО «ЕЭС России»	49,00	49,00
Юридические лица и номинальные держатели	47,40	47,70
Физические лица	3,60	3,30
Федеральная собственность	0	0
Собственность субъекта РФ	0	0

1.5. Организационная структура Общества

В состав Общества входят 6 обособленных структурных подразделений: Управление (Исполнительный аппарат) и 5 филиалов электрических сетей, действующие на основании Положений о соответствующих структурных подразделениях Общества.

Перечень филиалов электрических сетей:

№ п/п	Наименование филиала	Местонахождение филиала
1.	Центральные электрические сети	181000, г.Псков, ул.Детская, д.8
2.	Северные электрические сети	180021, г.Псков, ул.Индустриальная, д.10
3.	Восточные электрические сети	182840, Псковская область, п.Бежаницы, ул.Энергетиков, д.1
4.	Южные электрические сети	182100, Псковская область, г.Великие Луки, ул.Щорса, д.55
5.	Западные электрические сети	182330, Псковская область, г.Опочка, ул.Красногородская, д.66

Информация о дочерних Обществах:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Уставный капитал (руб.)	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
1	ОАО «Псковэнергоагент»	8 705 000	100%	г.Псков	Агентские услуги: - учет отпуска электроэнергии, работа с потерями электроэнергии (энергобаланс); - сбор и учет оплаты за электроэнергию, работа с потребителями
2	ОАО «Псковэнергоавто»	17 925 000	100%	Псковский район, д.Родина	Автоуслуги, такелажные и погрузочно-разгрузочные работ
3	ОАО «Псковэнергосервис»	5 630 000	100%	Псковский район, д.Родина	Ремонт приборов, испытание оборудования
4	ОАО «Псковэнергосбыт»	100 000	100%	г.Псков	Покупка и реализация электроэнергии

1.6. Основные показатели

Наименование показателя	2007 год	I квартал 2008 года
Отпуск электроэнергии в сеть (млн.кВтч)	1 836,9	534,8
Потери электроэнергии (млн.кВтч)	267,9	67,0

Процент потерь к отпуску в сеть (%)	14,6%	12,5%
Объем переданной электроэнергии (млн.кВтч)	1 569,0	467,8
Товарная продукция (млн.руб)	1 700,081	434,1
Собственный капитал (млн.руб) (на конец периода)	2 706,3	2 696,1
Внеоборотные активы (млн.руб) (на конец периода)	2 704,6	2 680,2
Среднесписочная численность персонала (чел.)	2 232	2 193

1.7. Органы управления Общества

Состав Совета директоров, действовавший в отчетном периоде, избранный ГОСА Общества 27.12.2007г.:

№	Ф.И.О.	Должность
1.	Шпилевой Павел Викторович	Вице-президент Московского представительства «И.Ди.Эм. ЭЛЕКТРИСИТИ ДИСТРИБЬЮШН МЕНЕДЖМЕНТ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД »
2.	Шевченко Константин Владимирович	Директор Московского представительства «И.Ди.Эм. ЭЛЕКТРИСИТИ ДИСТРИБЬЮШН МЕНЕДЖМЕНТ (САЙПРУС) ЛИМИТЕД »
3.	Глущенко Алексей Дмитриевич	Старший вице-президент по управлению активами ЗАО «КЭС»
4.	Тимофеев Александр Алексеевич	Заместитель Генерального директора – Исполнительный директор ОАО «Псковэнерго»
5.	Игнатъев Анатолий Петрович	Заместитель Генерального директора по капитальному строительству и логистике ОАО «МРСК Северо – Запада»
6.	Гудожникова Ольга Борисовна	Главный эксперт Департамента стратегии Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
7.	Габов Андрей Владимирович	Начальник Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
8.	Найдров Сергей Юрьевич	Директор Новгородского ПМЭС филиала ОАО «ФСК ЕЭС» - МЭС Северо-Запада
9.	Еремеев Максим Александрович	Советник Фонда «Институт профессиональных директоров»

1.8. Факторы и условия, влияющие на деятельность Общества

ОАО «Псковэнерго» является одной из немногих организаций в области, от стабильности и надежности работы которой во многом зависит экономика субъекта федерации. Общество занимает монопольное положение в области в сфере оказываемых услуг.

Особенности ОАО «Псковэнерго»:

Большая протяженность распределительных сетей при низком объеме передаваемой электроэнергии
В области нет электрических сетей перепродавцов
В области нет крупных потребителей электроэнергии и потребителей – субъектов оптового рынка
Общество оказывает услуги по передаче электрической энергии единственному

потребителю в регионе – ОАО «Псковэнергосбыт»

Основными угрозами деятельности Общества, а, следовательно, и возможными рисками, связанными с ними, являются следующие факторы:

Не обеспечивающее самофинансирование Общества утверждение тарифов на услуги по передаче электрической энергии регулирующим органом

Отсутствие предпосылок к увеличению объемов электропотребления в регионе

Низкий уровень доходов населения

Имеющиеся случаи разворывания электрических сетей и оборудования

Неоплата услуг по передаче электрической энергии

В настоящее время Общество обладает достаточным потенциалом, позволяющим осуществлять свою деятельность в соответствии с современными требованиями, предъявляемыми к электроэнергетике, но так же объективно оценивает свои сильные и слабые стороны, свои возможности.

Сильные стороны	Слабые стороны
Монопольное положение на рынке оказания услуг по передаче и распределению электрической энергии в Псковской области	Низкий уровень потребления в регионе
Многолетний опыт в электроснабжении региона	Высокая степень изношенности основных производственных фондов
Наличие развитой электросетевой инфраструктуры	Относительно высокий уровень тарифов на услуги по передаче электроэнергии
Конструктивные отношения с Администрацией Псковской области и регулирующим органом	
Хорошее знание потребительского рынка энергии	
Положительная кредитная история	
Устойчивое финансовое положение	
Наличие высококвалифицированного персонала	
Опыт в управлении издержками	
Опыт финансирования инвестиционных программ путем привлечения кредитных ресурсов	

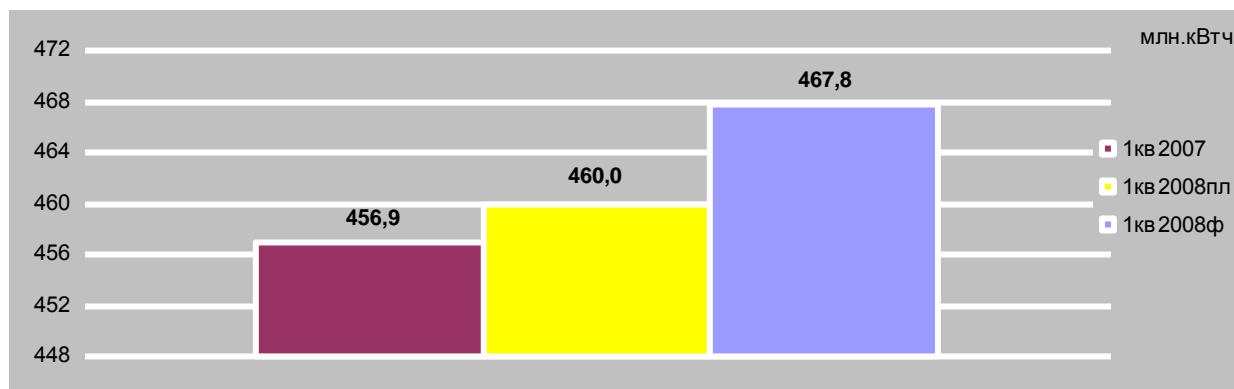
Внеочередным Общим собранием акционеров ОАО «Псковэнерго» 17.12.2007 г. (протокол № 20 от 26.12.2007 г.) принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения к ОАО «МРСК Северо-Запада». Утвержден Договор о присоединении ОАО «Архэнерго», ОАО «Вологдаэнерго», ОАО «АЭК «Комиэнерго», ОАО «Карелэнерго», ОАО «Колэнерго», ОАО «Новгородэнерго», ОАО «Псковэнерго» к ОАО «МРСК Северо-Запада», а так же утвержден передаточный акт.

2. Краткая характеристика производственной деятельности Общества

2.1. Объем переданной электроэнергии по электрическим сетям

Динамика объема переданной электрической энергии, (млн.кВтч).

	I квартал	II квартал	I полугодие	III квартал	9 месяцев	IV квартал	Год
2007 год	456,888	348,908	805,796	332,915	1 138,711	430,289	1 569,000
2008 год (план)	460,000						
2008 год (факт)	467,837						
Динамика, % к 2007г	+2,4%						



Сравнительная структура переданной электроэнергии за отчетный и аналогичный период прошлого года имеет следующий вид:

	I кв 2007г факт		I кв 2008г факт		2007г факт	
	Млн.кВтч	%	Млн.кВтч	%		
ВН (от 110 кВ)	74,8	16,4	69,7	14,9	259,1	16,5
СН 1 (35 кВ)	6,8	1,5	6,9	1,5	21,6	1,4
СН 2 (20-1 кВ)	160,6	35,1	167,9	35,9	561,6	35,8
НН (0,4 кВ и ниже)	214,7	47,0	223,3	47,7	726,7	46,3
ВСЕГО:	456,9	100	467,8	100	1 569,0	100

2.2. Динамика объема потерь электрической энергии в сетях

(млн.кВтч)

	I кв 2008г план	I кв 2008г факт	Отклонение
Отпуск электроэнергии в сеть	460,0	534,9	1 836,868
Потери электроэнергии в сетях ОАО «Псковэнерго»	81,0	67,0	267,868
Процент потерь к отпуску в сеть, (%)	15,0	12,5	14,58

2.3. Объемы работ по Программе технического перевооружения и реконструкции (ТПиР) и ремонтных работ основных производственных фондов

(млн.руб)

Объем товарной продукции основного производства		Ремонтная программа (тыс.руб. и % от общего объема товарной продукции)				Программа ТПиР (тыс.руб. и % от общего объема товарной продукции)			
План (тыс.руб.)	Факт (тыс.руб.)	План		Факт		План		Факт	
		тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
424 987	429 465	12 558	3,0	19 916	4,6	19 072	4,5	29 342	6,8

3. Анализ финансового состояния Общества

3.1. Динамика и структура активов Общества и источников их формирования

Статьи баланса	31.12.07г.		31.03.08г.		Отклонения	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Внеоборотные активы	2704582	92,4%	2680165	90,6%	-24417	99,1%
Нематериальные активы	669			0,0%	-669	0,0%
Основные средства	2561190	87,5%	2523447	85,3%	-37743	98,5%
Незавершенное строительство	60632	2,1%	70794	2,4%	10162	116,8%
Долгосрочные финансовые вложения	34166	1,2%	34166	1,2%	0	100,0%
Отложенные налоговые активы	47925	1,6%	51758	1,7%	3833	108,0%
Оборотные активы	223138	7,6%	278649	9,4%	55511	124,9%
Запасы с НДС	52401	1,8%	44894	1,5%	-7507	85,7%
Расходы будущих периодов	40226		28728	1,0%	-11498	71,4%
Долгосрочная дебиторская задолженность	3173	0,1%	6731	0,2%	3558	212,1%
Краткосрочная дебиторская задолженность	113949	3,9%	198296	6,7%	84347	174,0%
Краткосрочные финансовые вложения	350	0,0%		0,0%	-350	0,0%
Денежные средства	13039	0,4%		0,0%	-13039	0,0%
Итого активы:	2927720	100,0%	2958814	100,0%	31094	101,1%
Собственный капитал	2706339	92,4%	2696130	91,1%	-10209	99,6%
Уставный капитал	109351	3,7%	109351	3,7%	0	100,0%
Добавочный капитал	2460174	84,0%	2460103	83,1%	-71	100,0%
Резервный капитал	20563	0,7%	20563	0,7%	0	100,0%
Нераспределенная прибыль прошлых лет	116251	1,9%	106113	3,6%	-10138	91,3%
Нераспределенная прибыль отчетного года						
Долгосрочные пассивы	96407	3,3%	101196	3,4%	4789	105,0%
Займы и кредиты						
Отложенные налоговые обязательства	96407	3,3%	101196	3,4%	4789	105,0%
Прочие долгосрочные обязательства						

Краткосрочные пассивы	124974	4,3%	161488	5,5%	36514	129,2%
Кредиты и займы						
Кредиторская задолженность	94912	3,2%	96967	3,3%	2055	102,2%
Задолженность учредителям по выплате доходов	793	0,0%	768	0,0%	-25	96,8%
Доходы будущих периодов	29269	1,0%	39504	1,3%	10235	135,0%
Резервы предстоящих платежей			24249	0,8%	24249	
Итого пассивы:	2927720	100,0%	2958814	100,0%	31094	101,1%

Ключевые тенденции динамики стоимости имущества и источников его формирования Общества:

1. Наибольший удельный вес в структуре активов Общества занимают внеоборотные активы, доля которых за анализируемый период незначительно снизилась с 92,4% до 90,6%. В абсолютном выражении внеоборотные активы уменьшились на 24,4 млн. рублей, что обусловлено уменьшением величины основных средств по остаточной стоимости на 37,7 млн. рублей (общий ввод основных фондов в отчетном периоде существенно ниже начисленной амортизации), увеличением отложенных налоговых активов на сумму 3,8 млн. рублей, а так же увеличением объемов незавершенного строительства на 10,1 млн. рублей.

2. Снижение суммы запасов с НДС на 7,5 млн. рублей обусловлено реализацией мероприятий по сокращению складских запасов и суммы НДС по приобретенным ценностям.

3. Увеличение долгосрочной дебиторской задолженности на сумму 3,5 млн. рублей обусловлено реализацией Положения о корпоративном содействии и корпоративной поддержки работников Общества в улучшении жилищных условий (выданы займы работникам на 3,9 млн.руб).

4. Значительное увеличение краткосрочной дебиторской задолженности на 61,9 млн. рублей обусловлено в основном по причине перечисления денежных средств в размере 56,5 млн.руб со счетов ОАО «Псковэнерго» на счет филиала ОАО «МРСК Северо-Запада» «Псковэнерго» в связи с реорганизацией в форме присоединения. Кроме того, произошло увеличение авансов выданных поставщикам материалов и подрядным организациям на сумму 19,8 млн.руб.

5. Снижение остатков денежных средств на 13,0 млн.руб по сравнению с началом отчетного периода обусловлено необходимостью обнуления счетов ОАО «Псковэнерго» в связи с ликвидацией Общества как юридического лица при реорганизации.

6. Снижение собственного капитала Общества на 10,2 млн.руб обусловлено получением убытка по результатам деятельности за 1 квартал 2008 года в размере 10,2 млн.руб

7. Увеличение краткосрочных обязательств на 36,5 млн.руб обусловлено в первую очередь созданием резерва на оплату предстоящих отпусков в размере 24,2 млн.руб, а так же увеличением доходов будущих периодов на 10,2 млн.руб, полученных по договорам техприсоединения.

3.2. Финансовые показатели

Платежеспособность Общества за отчетный период характеризуется показателями ликвидности, значения которых приведены в следующей таблице:

Показатели	На 31.12.06г.	На 31.12.07г.	31.03.08г.
-------------------	----------------------	----------------------	-------------------

Коэффициент абсолютной ликвидности	0,899	0,140	-
Коэффициент срочной ликвидности	3,680	1,331	2,030
Коэффициент текущей ликвидности	5,253	2,332	2,850

Показатели ликвидности за отчетный период увеличились. Коэффициент абсолютной ликвидности не рассчитан по причине отсутствия в балансе Общества самых ликвидных активов (денежных средств).

Кроме того, платежеспособность предприятия в абсолютном выражении характеризуется размером собственных оборотных средств, которые в отчетном периоде также так же увеличились:

Показатели	На 31.12.06г.	На 31.12.07г.	31.03.08г.
Собственные оборотные средства, (тыс. руб.)	90 685	1 757	15 965
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,330	0,008	0,057

Финансовое состояние Общества характеризуется в целом высоким уровнем финансовой устойчивости. Динамика показателей финансовой устойчивости приведена в следующей таблице:

Показатели	На 31.12.06г.	На 31.12.07г.	31.03.08г.
Коэффициент независимости	0,934	0,924	0,911
Коэффициент финансирования	0,071	0,076	0,089

Коэффициенты свидетельствует по-прежнему о высоком уровне финансовой самостоятельности Общества.

Показатели рентабельности Общества представлены в следующей таблице:

Показатели	На 31.12.06г.	На 31.12.07г.	31.03.08г.
Рентабельность продукции	3,95%	10,1%	-2,45%
Рентабельность продаж	3,80%	9,19%	-2,51%
ROTA	1,35%	3,84%	-0,29%
ROE	0,34%	2,26%	-0,38%

Показатели рентабельности имеют отрицательные величины по причине получения планового убытка Обществом за отчетный период (см. Раздел 3.3. Отчет о прибылях и убытках).

Согласно Методике оценки финансового состояния ДЗО ОАО РАО «ЕЭС России» для целей определения рейтинга кредитоспособности и начисляемых дивидендов, утвержденной Правлением ОАО РАО «ЕЭС России» (Протокол от 20.12.05г. №1366пр/3) в рамках Стандарта дивидендной политики ОАО РАО «ЕЭС России» в отношении ДЗО, по результатам деятельности за 1 квартал 2008 года ОАО «Псковэнерго» является предприятием с удовлетворительным финансовым состоянием (рейтинг В3).

3.3. Отчет о прибылях и убытках Общества за отчетный период

Показатели	(тыс.руб.)	
	1 квартал 2007 года	1 квартал 2008 года
Выручка от реализации продукции	481 980	434 069
Себестоимость проданных товаров	353 801	444 981
Валовая прибыль/убыток	128 179	-10 912

Коммерческие расходы		
Прибыль от продаж	128 179	-10 912
Проценты к получению	99	73
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях	0	15 148
Прочие доходы	7 401	5 438
Прочие расходы	12 969	18 244
Прибыль/убыток до налогообложения	122 710	-8 497
Сальдо ОНА и ОНО	182	-956
Налог на прибыль текущий	33 670	719
Иные аналогичные обязательные платежи	36	38
Прибыль от обычной деятельности	84 186	-10 210
Чистая прибыль	84 186	-10 210

Обществом получен убыток по результатам 1 квартала 2008 года в сумме 10 210 тыс. рублей, который в основном обусловлен изменением в способе определения выручки от реализации услуг по передаче электрической энергии в соответствии с результатами регулирования 2008 года (в 2008 году тарифы на услуги по передаче установлены на 1 кВт заявленной мощности, а не 1 кВтч переданной электроэнергии, как это было в предшествующие периоды).

4. Данные бухгалтерской отчетности Общества, требование о раскрытии которых определено ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и другими ПБУ

4.1. Учетная политика Общества

Бухгалтерская отчетность ОАО «Псковэнерго» за 1 квартал 2008 года подготовлена согласно действующей на предприятии учетной политики, закрепленной внутренним Приказом.

В течение 1 квартала 2008 года в Обществе применялась система учета, позволяющая производить наблюдение, контроль и стоимостное отражение финансового состояния следующих видов деятельности Общества

- Транспорт (передача), преобразование и распределение электроэнергии;
- Ремонт энергетического оборудования;
- Инвестиционная деятельность;
- Деятельность по технологическому присоединению;
- Управленческая (общесистемная) деятельность;
- Прочая производственная деятельность;
- Непрофильная (непроизводственная) деятельность.

Бухгалтерская и налоговая отчетность Общества в целом формируется Департаментом бухгалтерского и налогового учета и отчетности Исполнительного аппарата Общества. Отчетность отражает нарастающим итогом имущественное и финансовое состояние Общества и результаты его хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал,), включая имущество и финансовые результаты каждого вида деятельности филиалов и других обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Заключительная бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из:

- действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 03.11.2006г.);

- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н (в ред. от 18.09.2006г.);
- Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года №60н (в ред. от 30.12.1999г.);
- Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 июля 1999 года №43н (в ред. от 18.09.2006г.);
- Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации, утвержденных приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 20.05.2003 № 44н;
- Положения об учетной политике ОАО «МРСК Северо-запада» на 2008 год, утвержденного приказом ОАО «МРСК Северо-запада» от 26.12.2007 № 194;
- Приказа «Об учетной политике ОАО «Псковэнерго» на 2008 год» от 28.12.2008 № 399, и других нормативных документов.

В учетной политике Общества в отчетном периоде, были применены нормы, связанные с некоторыми изменениями в законодательстве и в связи с реорганизацией ОАО «Псковэнерго» в форме присоединения к ОАО «МРСК Северо-Запада»

В учетной политике Общества на 2008 год предусмотрены изменения:

- В соответствии с п.1.1 статьи 259 НК РФ 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, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса;

- Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работников и резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год. Проценты отчислений в резервы определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков и предполагаемой суммы ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, включая ЕСН, к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда, включая ЕСН.

- По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость, соответственно, более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, (в предыдущем году лимит первоначальной стоимости данных автомобилей был 300 и 400 тыс. руб.) основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5;

- Изменен лимит отражения малоценных основных средств, включаемых в состав материально-производственных запасов с 10 000 рублей до 20 000 рублей.

- Другие изменения, связанные с изменениями в законодательстве, а также условиями Типовой учетной политики для предприятий РСК, утвержденной ОАО «МРСК Северо-Запада» на 2008-й и последующие годы.

4.1.1. Активы и обязательства Общества

Активы и обязательства Общества отражены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением инвестиций в акции, приобретенные до 01.01.2004 года, а также отдельных групп основных средств, переоцененных по состоянию на 01.01.2008 года в установленном порядке.

По состоянию на 31 марта 2008 года активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, Общество не имеет.

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.

АКТИВЫ

Нематериальные активы

На дату формирования заключительной бухгалтерской отчетности Общества - 31 марта 2008, нематериальных активов нет.

Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев или стоимостью свыше 10 000 рублей, приобретенных до 01.01.2008 года, и стоимостью свыше 20 000 рублей, приобретенных в 1-м квартале 2008 года.

Объекты основных средств в отчетном периоде приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Переоценка стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2008г. проведена в разрезе отдельных однородных групп, определенных независимым оценщиком ЗАО «Делойт и Туш СНГ» в соответствии с Приказом ОАО РАО «ЕЭС России» от 06.03.08г. №99. При выборе нескольких отдельных однородных групп основных средств (411,412), подлежащих переоценке, Общество руководствовалось предельным уровнем тарифов, установленных для него по передаче электроэнергии.

В результате переоценки первоначальная стоимость основных средств увеличилась на 400 тыс. рублей, износ – на 342 тыс. рублей, остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2008 г. увеличилась на 58 тыс. рублей, или на 0,002%.

В целях налогового учета результаты переоценки основных средств не учитывались.

Амортизация основных средств, приобретенных до 01.01.2002 года, начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства СССР от 22.10.90г. №1072. Амортизация основных средств, приобретенных после 01.01.2002 года, начислена линейным способом по нормам, утвержденным постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 года.

Средняя норма амортизации в год по группам основных средств составила:

Здания	2,9%
Машины и оборудование	3,5%
Транспортные средства	7,9%
Компьютерная техника	15,8%
Сооружения	2,4%
Линии электропередачи	2,2%
Прочие	13,8%

Начисленный износ по группам основных средств составил:

Здания	24,5%
Сооружения и передаточные устройства	66,4%
Машины и оборудование	70,1%
Транспортные средства и другие основные средства	65,7%

По земельным участкам и объектам жилищного фонда, приобретенным до 01.01.2006, амортизация не начислялась.

Доходы и расходы от списания и продажи основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В течение 1 квартала 2008 года для финансирования строительства, приобретения нового оборудования, реконструкции и технического перевооружения действующих

объектов основных средств Обществом не привлекались дополнительные долгосрочные кредитные ресурсы.

По состоянию на 31.03.2008г. задолженности по кредитам на финансирование капвложений нет.

Перечень основных средств в незавершенном строительстве приведен в п.5.2.2.

Инвестиции в акции

Вложения в акции приведены в Балансе по фактическим затратам на приобретение.

Акций, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются, Общество не имеет.

Резерв под обесценение ценных бумаг не создавался.

Более подробная информация об инвестициях в акции приведена в п.п. 5.2.3. и 5.2.12.

Долговые обязательства

Долговые ценные бумаги в 1 квартале 2008 года Обществом не приобретались.

Материально-производственные запасы

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 1 квартале 2008 года по средней стоимости единицы материально-производственных запасов.

Предметы стоимостью выше 20 000 рублей за единицу на момент приобретения, и сроком службы более 12 месяцев, учитываются в составе основных средств. Спецодежда и предметы труда, включенные в состав материалов, сроком службы более 12 месяцев списываются на издержки производства в течение нормативного срока носки (эксплуатации).

Незавершенное производство

Незавершенного производства Общество не имеет.

Расходы будущих периодов

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

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и косвенных налогов.

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность в сумме 20 259 тыс. рублей с истекшим сроком исковой давности и нереальная к взысканию списана на забалансовый счет 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 5-летний срок. Убытки от списания дебиторской задолженности в сумме 20 123 тыс.рублей отнесены на уменьшение резерва по сомнительным долгам, созданного в предшествующих отчетных периодах, в сумме 136 тыс. рублей - отнесены на прочие расходы отчетного периода

ПАССИВЫ

Собственный капитал Общества

Уставный капитал Общества составляет 109 351 219 рублей, он разделен на 109 351 219 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль. На балансе Общества нет собственных и казначейских акций.

Добавочный капитал Общества образован за счет:

- прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке;

- эмиссионного дохода, полученного от превышения номинальной стоимости над рыночной стоимостью акций Псковской ГРЭС, принадлежащих ранее Обществу;
- безвозмездно полученных электрических сетей (до 2000 года) от предприятий, не имеющих прав и возможности их эксплуатировать;
- части ФСС, переведенного в данную статью баланса в связи с изменениями правил бухгалтерского учета на 01.01.2002г.;

Общество имеет Резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в процессе хозяйственной деятельности. Резервный капитал в размере 20 253 тыс.руб. создавался за счет чистой прибыли Общества, полученной в 2001 и 2002 годах и значительно превышает норматив, определенный Уставом Общества.

4.1.2. Резервы предстоящих расходов

В Обществе резерв по сомнительным долгам в 1 квартале 2008 года не создавался.

В соответствии с принятой учетной политикой Общества на 2008 год и в целях равномерного включения расходов в затраты на производства в 1 квартале 2008 года были созданы резервы на предстоящую оплату отпусков работников и на выплату вознаграждения по итогам года.

Фактически начисленный резерв на предстоящую оплату отпусков по состоянию на 31 марта 2008 года составил 31 276 тыс. руб. (с учетом доначисления резерва по итогам инвентаризации, уточненного исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников по установленной методике расчета среднего заработка и обязательных отчислений единого социального налога). Выплата отпускных за счет начисленного резерва в 1-м квартале 2008 года составила 7 027 тыс.руб., таким образом, переходящий остаток резерва на предстоящую оплату отпусков составил 24 249 тыс. руб.

Резерв на выплату вознаграждения по итогам года в 1 квартале 2008 года начислен в размере 8 323 тыс. руб. и был полностью использован. Остатка данного резерва по состоянию на 31 марта 2008 года Общество не имеет.

4.1.3. Признание дохода

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

Выручка от продажи прочей продукции (товаров, работ, услуг) на условиях товарообмена (бартера) определялась по стоимости ценностей, полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- выручка от продажи основных средств и прочих активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- кредиторская задолженность более 3-х лет;
- проценты, а также пени, штрафы, неустойки, полученные и прочие поступления;
- безвозмездно полученные активы;
- имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации;
- доходы от списания основных средств;
- неиспользованные до конца кварталов суммы резервов по сомнительным долгам и др.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы от реализации основных средств и прочих активов;
- услуги кредитных организаций;
- расходы по созданию оценочных резервов по дебиторской задолженности;
- расходы от передачи жилья в муниципальную собственность;

- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- штрафы, госпошлины по хозяйственным договорам;
- содержание социальной сферы за счет прибыли;
- расходы на проведение спортивных и культурно-просветительных мероприятий;
- убытки от списания из-за чрезвычайных событий;
- расходы на выплаты по Коллективному договору и другие расходы.

4.1.4. Сравнительные данные.

Валюта баланса на конец прошлого периода и начало 2008 года изменилась на сумму переоценки остаточной стоимости основных средств в размере 58 тыс. руб.

По итогам работы за 1-й квартал 2008 год получен убыток в сумме 10 210 тыс. рублей, который будет реформирован на основании договора о присоединении учредителей в соответствии с п.20 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организации, утвержденных приказом МФ РФ от 20.05.2003 № 44н.

4.2. Раскрытие существенных показателей отчетности

4.2.1. Основные средства (ст. 120 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.03.2008г. стоимость основных средств по группам составляет:

(млн.руб.)				
№ п/п	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость	Остаточная стоимость	В % к восстановительной стоимости
1	Здания	278	208	74.3
2	Сооружения и передаточные устройства	4 038	1 330	32.9
3	Машины и оборудование	3 142	927	29.5
4	Транспортные средства	136	33	24.3
5	Другие основные средства	33	25	75.8
	ИТОГО:	7 627	2 523	33.1

Остаточная стоимость основных средств по Передаточному акту ОАО «Псковэнерго», реорганизуемого в форме присоединения к ОАО «МРСК Северо-Запада», на 30.06.2007 года составляла 2 370,4 млн. рублей, на 31.03.2008 года по заключительной бухгалтерской отчетности стоимость основных средств составляет 2 523,4 млн. рублей.

Увеличение восстановительной стоимости основных средств на 323 млн. рублей произошло в результате покупки отдельных объектов основных средств на 55 млн. рублей, реконструкции – 267 млн. рублей, выкупа основных средств из лизинга -1 млн. рублей, выбыло основных средств на 43 млн. рублей, из них списано по актам ликвидации на 31 млн. рублей.

Увеличение остаточной стоимости основных средств на 153 млн. рублей произошло в результате приобретения и реконструкции основных средств на 322 млн. рублей, выбытия основных средств на 4 млн. рублей и начисления амортизации основных средств за 9 месяцев на 165 млн. рублей.

Общий износ основных средств по состоянию на 31 марта 2008 года составляет 5103,7 млн. рублей или 66,9% от первоначальной (восстановительной) стоимости.

На 1 января 2008 года проведена переоценка группы основных средств «Машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергии станций - турбогенераторы». Первоначальная стоимость основных средств в результате переоценки увеличилась на 400 тыс. рублей, остаточная - на 58 тыс. рублей.

4.2.2. Незавершенное строительство (ст. 130 Бухгалтерского баланса)

На 31.06.2007 года стоимость капитальных вложений во внеоборотные активы, включенных в Передаточный акт ОАО «Псковэнерго», реорганизуемого в форме присоединения к ОАО «МРСК Северо-Запада», составляли 208,3 млн. рублей.

В течение 2-го полугодия 2007 года и 1 квартала 2008 года Обществом произведено затрат на строительство и реконструкцию объектов основных средств на сумму 128,3 млн. рублей, приобретено новых объектов на сумму 52,2 млн. рублей.

За тот же период было введено в эксплуатацию объектов на сумму 321,7 млн. рублей, в том числе после реконструкции подстанций высокого уровня напряжения (35,110 кВ) в г. Пскове и г. Великие Луки - на 193 млн. рублей, трансформаторных подстанций - на 19,3 млн. рублей, кабельных и воздушных линий электропередач - на 44,4 млн. рублей, учебного полигона и других строительных объектов - на 19,3 млн. рублей.

После модернизации оборудования введено объектов на сумму 15,5 млн. рублей, из вновь приобретенного имущества передано в эксплуатацию основных средств на сумму 55 млн. рублей.

На момент формирования заключительной бухгалтерской отчетности осталось затрат в незавершенном строительстве на сумму 67,1 млн. рублей.

Расшифровка наиболее существенных объектов незавершенного строительства:

	(млн.руб.)
Реконструкция ВЛ-10 кВ л. 138-07	2,9
ПИР по развитию городских сетей в г.Пскове и г.В.Луках	2,1
Реконструкция ПС-53 110/35/10 кВ	18,4
Схема развития, реконструкции и техперевооружения электрических сетей 35-110кВ	6,5
Реконструкция полигона Псковэнерго	3,5
Реконструкция РУ-10 на ПС № 283 110/10-0,6 кВ	22,9
Реконструкция КЛ 0,4 кВ-10 кВ	1,3
Прочие	9,5

Стоимость оборудования к установке на 30.06.2007г. составляла 4,8 млн. рублей, из него использовано в капитальном строительстве (счет 08) оборудования на сумму 1,1 млн. рублей, осталось на складе на конец отчетного периода оборудования к установке на сумму 3,7 млн. рублей.

4.2.3. Долгосрочные финансовые вложения (ст. 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения у Общества на конец отчетного периода составляют 34,2 млн. руб., которые в основном представляют инвестиции в дочерние общества - 33,0 млн. руб. (96,5%), в том числе:

	(млн.руб.)
ОАО «Псковэнергоавто»	17,5
ОАО «Псковэнергосервис»	4,8
ОАО «Псковэнергоагент»	10,6
ОАО «Псковэнергосбыт»	0,1
Прочие предприятия	1,2

За 1 квартал 2008 год долгосрочные финансовые вложения в другие организации не изменились.

Общество не владеет пакетами акций, котирующимися на Российском рынке ценных бумаг.

4.2.4. Материально-производственные запасы (ст. 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на 31 марта 2008 года составляет 44,8 млн. руб., 16,08% от оборотных активов или 1,5% от всех активов Общества.

4.2.5. Задолженность покупателей и заказчиков (ст.ст. 230, 240 и 250 Бухгалтерского баланса)

Данные по динамике дебиторской и кредиторской задолженностей:

	На 31.12.08г. (тыс.руб)	На 31.03.08г. (тыс.руб)	Отклонение	
			(тыс.руб)	%
Дебиторская задолженность, всего	117 122	205 027	+87 905	75,1
В том числе:				
- долгосрочная задолженность	3 173	6 731	+3 558	112,1
- краткосрочная (текущая)	113 949	198 296	+84 347	+74,0%
из нее покупатели и заказчики	693	296	-397	-57,28
Кредиторская задолженность, всего	94 912	96 967	2 055	2,16
В том числе:				
- долгосрочная (реструктурированная)	0	0	0	0
- краткосрочная (текущая)	94 912	96 967	2 055	2,16

Увеличение долгосрочной дебиторской задолженности на 3,6 млн.рублей произошло из-за выдачи ссуд на приобретение жилья сотрудникам предприятия в соответствии с принятым Положением в Обществе.

Рост текущей задолженности за 1 квартал 2008 года произошел, в основном, из-за перечисления денежных средств на счет правопреемника – присоединяющей организации ОАО «МРСК Северо-Запада» в сумме 56,5 млн.рублей, и перечисления авансов на 19,8 млн.руб, в т.ч. строительным организациям (на 12,6 млн.рублей) и поставщикам материалов (на 7,4 млн.рублей).

По сравнению с данными баланса на 30.06.2007 - на дату составления Передаточного акта в связи с присоединением Общества к ОАО «МРСК Северо-Запада» дебиторская задолженность на 31 марта 2008 года изменилась по сумме (увеличилась на 24,6 млн. рублей) и по структуре:

	На 30.06.07г. (тыс.руб)	На 31.03.08г. (тыс.руб)	Отклонение	
			(тыс.руб)	%
Дебиторская задолженность, всего	180 477	205 027	+24 550	13,6
В том числе:				
- долгосрочная задолженность	4 159	6 731	+2 572	61,84
- покупатели и заказчики	492	296	-196	-39,84
- переплата по налогам	26 321	0	-26 321	100
-прочая дебиторская задолженность	62 419	72 961	+10 542	16,89
-авансы выданные	20 945	29 493	+8 548	40,81
Кредиторская задолженность, всего	93181	96 967	+3 786	4,06
В том числе:				
- долгосрочная (реструктурированная)	0	0	0	0
- краткосрочная (текущая)	93181	96967	+3 786	4,06

Из долгосрочной задолженности погашено за период с 30.06.07 по 31.03.08 1,3 млн.рублей, переплата по плановым налоговым платежам погашена полностью, из прочей дебиторской задолженности был списан долг Псковской ГРЭС, как нереальный ко взысканию в сумме 20,1 млн. рублей, возросли авансы поставщикам и ремонтно-строительным организациям на 16,5 млн. рублей в соответствии с заключенными договорами на поставку материалов и проведение ремонтно-строительных работ.

Рост кредиторской задолженности обуславливается, прежде всего, ростом текущей задолженности перед бюджетом.

На отчетную дату просроченной задолженности и просроченных обязательств у Общества нет.

4.2.6. Прочие долгосрочные обязательства (ст. 520 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочной кредиторской задолженности на отчетную дату Общество не имеет.

4.2.7. Добавочный капитал (ст. 420 Бухгалтерского баланса)

С 30.06.2007 года добавочный капитал Общества уменьшился на 2,6 млн. руб. от суммы дооценки выбывших объектов основных средств, при этом данная сумма отнесена на Нераспределенную прибыль прошлых лет (п.15 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01) и увеличился на сумму переоценки отдельных групп основных фондов, проведенной по состоянию на 31.07.2007 года, в размере 0,06 млн. рублей.

4.2.8. Нераспределенная прибыль прошлых лет (ст. 460 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль прошлых лет в 2007 году увеличилась на 60,6 млн.рублей прибыли текущего 2007 года, оставленных по решению ОСА в распоряжении Общества, и на сумму 2,5 млн. руб., переведенную из добавочного капитала (см.п.5.2.8.).

В связи с реорганизацией Общества в форме присоединения убыток в размере 10,2 млн.рублей, полученный по результатам работы 1 квартала 2008 года, присоединен к нераспределенной прибыли Общества.

4.2.9. Акции Общества

Дополнительную эмиссию акций в отчетном году Общество не проводило.

По состоянию на 31.03.2008г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 109 351 219 рублей. Собственные акции Обществом в 1 квартале 2008 года не выкупались. Привилегированных акций Общество не имеет.

Структура Уставного капитала:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость размещенных акций
Обыкновенные акции	109 351 219	1	109 351 219
Привилегированные акции	0	0	0
ИТОГО:	109 351 219	1	109 351 219

4.2.10. Государственная помощь

В отчетном периоде государственная помощь Обществу не оказывалась.

4.2.11. Дочерние и зависимые Общества

Дочерние Общества:

№ п/п	Наименование дочернего общества	Уставный капитал (руб.)	Доля в уставном капитале	Местонахождение	Вид деятельности
1	ОАО «Псковэнергоагент»	8 705 000	100%	г.Псков	Агентские услуги: - учет отпуска электроэнергии, работа с потерями электроэнергии (энергобаланс); - сбор и учет оплаты за

					электроэнергию, работа с потребителями
2	ОАО «Псковэнергоавто»	17 925 000	100%	Псковский район, д.Родина	Автоуслуги, такелажные и погрузочно-разгрузочные работ
3	ОАО «Псковэнергосервис»	5 630 000	100%	Псковский район, д.Родина	Ремонт приборов, испытание оборудования
4	ОАО «Псковэнергосбыт»	100 000	100%	г.Псков	Покупка и реализация электроэнергии

Доля в уставном капитале дочерних обществ в отчетном году не менялась и равна 100%.

4.2.12. Товарообменные (бартерные) операции

В 1 квартале 2008 года продажи услуг по основному виду деятельности и прочих услуг промышленного и непромышленного характера на условиях товарообмена (бартера) Обществом не осуществлялось.

4.2.13. 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 и прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с соответствующим периодом прошлого год.

4.2.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Общества формировались в соответствии с требованиями стандартов по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и 10/99 (с последующими изменениями и дополнениями), налогового законодательства и положения по учетной политике.

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в Отчете о прибылях и убытках по стандартам ОАО «РАО ЕЭС России».

4.2.15. Налоги

Для целей исчисления налога на прибыль и НДС Общество в отчетном периоде признавало выручку от продажи по мере отгрузки продукции, работ, услуг. Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества информации о налогах на прибыль осуществлялось в соответствии с установленными в ПБУ 18/02 правилами. Применение Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 позволяет отражать в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль+/убыток- (-2,0 млн. руб.) от налога на налогооблагаемую прибыль+/убыток- (+3,3 млн. руб.). Суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов, отражены в балансе Общества, как отложенные налоговые активы (51,8 млн. руб.) и отложенные налоговые обязательства (101,2 млн. руб.), величину постоянных налоговых обязательств, которая была присоединена к налогу на прибыль в 1 квартале 2008 года, составила сумма 3,7 млн.руб.

4.2.16. Результат чрезвычайных обстоятельств

В отчетном периоде чрезвычайные расходы составили 52 тыс. рублей, которые возникли в результате дорожно-транспортного происшествия и были возмещены страховой компанией ОАО «СОГАЗ» в размере 50 тыс. рублей.

4.2.17. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде прекращения какого-либо вида деятельности Общества не происходило.

4.2.18. Аффилированные лица

Общество имеет текущую задолженность на 31 марта 2008 года за оказанные услуги перед аффилированными юридическими лицами - дочерними компаниями в сумме 21,8 млн.руб., из нее перед ОАО «Псковэнергосбыт» по компенсации потерь электроэнергии в сетях – 8,8 млн.руб., перед ОАО «Псковэнергоагент» агентское вознаграждение - 11,7 млн. рублей, другим ДЗО за оказанные услуги – 1,3 млн.руб.

Текущая задолженность дочерних обществ перед ОАО «Псковэнерго» составила 95,5 млн.руб. (в т.ч. ОАО «Псковэнергосбыт» за услуги по передаче электроэнергии – 79,7 млн.руб.).

Задолженность МРСК «Северо-Запада» перед ОАО «Псковэнерго» составляет 56,5 млн.рублей (перечислены денежные средства с закрытых расчетных счетов Общества присоединяющей компании).

4.2.19. Информация по сегментам

Первичная информация по отчетным сегментам, которая использовалась при составлении сводной бухгалтерской отчетности за 1 квартал 2008 года, признается информация по операционным сегментам.

Общая балансовая величина активов отчетных сегментов на 31.03.2008г. составляет 312,2 млн. рублей, в том числе основных средств – 22,0 млн. рублей.

(млн.руб.)

Наименование отчетного сегмента	Выручка от реализации работ, услуг		Расходы по обычным видам деятельности	Прочие доходы (+), расходы (-), в т.ч. налоги	Финансовый результат
	Всего	В т.ч. внешним организациям			
ОАО «Псковэнергоавто»	15,1	3,2 (21,2%)	17,9	0,8	-2,0
ОАО «Псковэнергосервис»	2,8	0,3 (10,71%)	4,7	-0,1	-1,6
ОАО «Псковэнергоагент»	53,6	0,7 (1,31%)	48,5	-3,2	1,2
ОАО «Псковэнергосбыт»	1001,8	937,7 (93,60%)	913,9	-21,9	50,2
Итого:	1073,3	941,9	985,0	-37,5	16,7

При определении доходов и расходов сегмента в расчет приняты только те данные, которые непосредственно относятся к каждому отчетному сегменту.

Финансовый результат отчетного сегмента для представления в сводной отчетности Общества рассчитывается с поправками на начисленные дивиденды головной компании в сумме 15,1 млн. рублей.

4.2.20. Участие в совместной деятельности

В отчетном периоде Общество не заключало договоров об участии в совместной деятельности с другими участниками.

4.2.21. Расходы на НИОКР

В квартале 2008 года Общество не имело расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

4.2.22. События после отчетной даты

ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ.

В отчетном периоде решений о выплате дивидендов не принималось, выплата дивидендов не осуществлялась.

ИЗМЕНЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ.

В 2007 году была закончена выездная документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за период с января 2005 года по декабрь 2006 года, которая проводилась работниками УФНС по Псковской области. По акту проверки предложено оплатить недоимку в размере 0,3 млн. руб. и сумму пени и штрафов в размере 0,1 млн.руб. Практически вся сумма (за исключением 30 тыс.руб.) Акта в настоящее время оспаривается Обществом на уровне второй судебной инстанции.

4.2.23. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности, в отношении которых в будущем существует неопределенность возникновения событий, имеющих последствия, у Общества не существует.

Дальнейшее развитие ОАО «Псковэнерго» связано с деятельностью Общества в условиях реформированной электроэнергетической отрасли. Внеочередное Общее собрание акционеров Общества, состоявшееся 17 декабря 2007 года (Протокол №20 от 26 декабря 2007 года), приняло решение о реорганизации Общества в форме присоединения к Открытому акционерному обществу «Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада». В соответствии с утвержденным решением Совета директоров ОАО «Псковэнерго» 17.07.2007 г. (Протокол № 1/77 от 18.07.2007 г.) Планом-графиком мероприятий по реорганизации ОАО «Псковэнерго» в форме присоединения к ОАО «МРСК Северо-Запада» 01.04.2008 г. внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности ОАО «Псковэнерго» в результате присоединения к ОАО «МРСК Северо-Запада».


Основной задачей Общества на 2008 год в качестве обособленного структурного подразделения в составе ОАО «МРСК Северо-Запада», является обеспечение выполнения задач, определенных Бизнес-планом на 2008 год, при условии устойчивого, надежного и качественного энергоснабжения потребителей Псковской области и постоянного повышения качества оказываемых услуг.

Руководитель

по приказу №189 от 24.04.2008г.


_____ **Кухмай А.М.**

Главный бухгалтер


_____ **Максимова Т.В.**