

## ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЯНТАРЬЭНЕРГО"

### БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2008 ГОД

### ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

#### ОГЛАВЛЕНИЕ

|          |                                                                                                                        |           |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....</b>                                                                                            | <b>3</b>  |
| 1.1      | ОСНОВНЫЕ ЦЕЛИ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА .....                                                                              | 5         |
| <b>2</b> | <b>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>                                                                       | <b>5</b>  |
| 2.1      | ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ ПРИ ВЕДЕНИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....                                                          | 5         |
| 2.2      | ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ .....                                                                               | 6         |
| 2.3      | СПОСОБЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....                                                                             | 6         |
| 2.3.1    | Основные средства .....                                                                                                | 6         |
| 2.3.2    | Материально-производственные запасы .....                                                                              | 7         |
| 2.3.3    | Расходы будущих периодов .....                                                                                         | 7         |
| 2.3.4    | Задолженность покупателей и заказчиков .....                                                                           | 8         |
| 2.3.5    | Финансовые вложения .....                                                                                              | 8         |
| 2.3.6    | Доходы .....                                                                                                           | 8         |
| 2.3.7    | Учет затрат .....                                                                                                      | 9         |
| 2.3.7.1  | Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20-29 .....                                                | 9         |
| 2.3.8    | Кредиты и займы .....                                                                                                  | 9         |
| 2.3.9    | Расчеты по налогу на прибыль .....                                                                                     | 9         |
| 2.4      | ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....                                                                                       | 10        |
| <b>3</b> | <b>ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....</b>                                                                              | <b>10</b> |
| <b>4</b> | <b>РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>                                                             | <b>11</b> |
| 4.1      | ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТАТЬЯ 120 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).....                               | 11        |
| 4.1.1    | Основные средства, полученные по договорам лизинга.....                                                                | 13        |
| 4.2      | НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО (СТАТЬЯ 130 БАЛАНСА) .....                                                                 | 14        |
| 4.3      | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТАТЬЯ 140 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).....                                              | 15        |
| 4.4      | ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТАТЬЯ 145 БАЛАНСА) .....                                                                 | 17        |
| 4.5      | ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ (СТАТЬЯ 210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) .....               | 17        |
| 4.6      | СВЕДЕНИЯ О ПРОДАЖАХ ПРОДУКЦИИ И ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ (СТАТЬИ 230 И 240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) ..... | 18        |
| 4.7      | КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ. АКЦИИ ОБЩЕСТВА .....                                                                                | 21        |
| 4.8      | ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....                                                                                                | 21        |
| 4.9      | ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                                                                    | 21        |
| 4.9.1    | Тарифы на электрическую и тепловую энергию.....                                                                        | 23        |
| 4.10     | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ .....                                                                                          | 23        |
| 4.11     | РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....                                                                                     | 24        |
| 4.12     | ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ .....                                                                                                 | 25        |
| 4.13     | ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ (СТРОКА 510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА) .....                                   | 25        |
| 4.14     | ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 515 БАЛАНСА).....                                                           | 25        |

|           |                                                                                       |           |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.15      | Краткосрочные обязательства. Займы и кредиты (строка 610 Бухгалтерского баланса)..... | 26        |
| 4.16      | Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса).....     | 26        |
| 4.17      | Задолженность перед внебюджетными фондами.....                                        | 27        |
| 4.18      | Задолженность по налогам и сборам.....                                                | 28        |
| 4.19      | Товарообменные (бартерные) операции.....                                              | 29        |
| 4.20      | Государственная помощь.....                                                           | 29        |
| <b>5</b>  | <b>ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ.....</b>                                          | <b>29</b> |
| <b>6</b>  | <b>ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....</b>                                                 | <b>31</b> |
| <b>7</b>  | <b>ОСНОВНЫЕ ДОЧЕРНИЕ И ЗАВИСИМЫЕ ОБЩЕСТВА.....</b>                                    | <b>31</b> |
| <b>8</b>  | <b>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....</b>                                                         | <b>31</b> |
| 8.1       | Сделки со связанными сторонами.....                                                   | 33        |
| 8.1.1     | Закупки и продажи у связанных сторон.....                                             | 33        |
| 8.1.2     | Вознаграждения Совету директоров.....                                                 | 33        |
| <b>9</b>  | <b>ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>                  | <b>34</b> |
| <b>10</b> | <b>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....</b>                                               | <b>34</b> |
| <b>11</b> | <b>ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....</b>                                                   | <b>34</b> |

## 1 Общие сведения

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Янтарьэнерго» зарегистрировано Администрацией Октябрьского района города Калининграда 14 января 1994 года № 22.

Сокращенное фирменное наименование ОАО «Янтарьэнерго».

Место нахождения Общества: РФ, г. Калининград, ул. Театральная, 34.

Почтовый адрес: 236040, Российская Федерация, г. Калининград, ул. Театральная, 34.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 04 октября 2002 года с присвоением ГРН 1023900764832.

В отчетном периоде Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Производство, передача и распределение электроэнергии;

Производство пара и горячей воды (тепловой энергии);

Управление эксплуатацией жилого фонда;

Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;

Деятельность санаторно-курортных учреждений;

Транспортная обработка грузов;

Прочая вспомогательная деятельность водного транспорта;

Медицинская деятельность, в том числе санаторно-курортное обслуживание.

Для осуществления указанных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в редакции Федерального Закона от 11.03.2003 № 32-ФЗ) у Общества имелись лицензии:

**Таблица 1 Лицензии, полученные Обществом**

| Номер лицензии        | Кем выдано                                                                | Дата выдачи | Срок действия | Вид деятельности                                                                                                                                                                                                                                            |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 00-ЭЭ-003769<br>(Э)   | Федеральная служба по технологическому надзору                            | 29.11.2004  | 29.11.2009    | Деятельность по эксплуатации электрических сетей                                                                                                                                                                                                            |
| ОТ-21-000027<br>(39)  | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору | 27.06.2005  | 27.06.2010    | Деятельность по обращению с опасными отходами                                                                                                                                                                                                               |
| ПЭ-00-006354<br>(Э)   | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору | 04.04.2006  | 04.04.2011    | Деятельность по продаже электрической энергии гражданам (реализация электрической энергии гражданам, включающая в себя комплекс мероприятий по качественному, бесперебойному и надежному снабжению указанной категории потребителей электрической энергией) |
| КЛГ<br>00051<br>БМЭБК | Невско-Ладужское бассейновое водное управление МПР России                 | 15.04.2004  | 01.01.2009    | Целевое назначение водопользования: использование акватории водного объекта для размещения плавательных средств                                                                                                                                             |
| КЛГ<br>00054<br>БВГЗХ | Невско-Ладужское бассейновое водное управление МПР России                 | 09.06.2004  | 01.01.2009    | Целевое назначение водопользования: использование акватории водного объекта для целей гидроэнергетики                                                                                                                                                       |
| КЛГ<br>01797 ВЭ       | Комитет природных ресурсов по Калининградской области                     | 26.10.2000  | 01.01.2011    | Добыча подземных вод для производственного и хозяйственно-питьевого водоснабжения<br>(участок недр г. Светлый)                                                                                                                                              |

|                 |                                                                                                   |            |            |                                                                                                                                                                          |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| КЛГ<br>01893 ВЭ | Комитет природных ресурсов по<br>Калининградской области                                          | 01.04.2004 | 01.02.2014 | Добыча подземных пресных вод для<br>хозяйственно-питьевого водоснабжения<br>объектов<br>ГЭС-3 (участок недр<br>г. Правдинск)                                             |
| Д 064282        | Министерство энергетики РФ                                                                        | 03.02.2003 | 02.02.2008 | Деятельность по хранению нефти, газа и<br>продуктов их переработки                                                                                                       |
| Д 444374        | Государственный комитет РФ по<br>строительству и жилищно-<br>коммунальному комплексу              | 16.04.2004 | 16.04.2009 | Строительство зданий и сооружений 1 и П<br>уровней ответственности в соответствии с<br>государственным стандартом                                                        |
| Д 565292        | Федеральное агентство по<br>строительству и жилищно-<br>коммунальному хозяйству                   | 03.05.2005 | 03.05.2010 | Проектирование зданий и сооружений 1 и<br>П уровней ответственности в соответствии<br>с государственным стандартом                                                       |
| 2/10816         | ГКЧС РФ                                                                                           | 21.12.2004 | 21.12.2009 | Деятельность по предупреждению и<br>тушению пожаров (действие лицензии<br>распространяется на филиал<br>Производственное ремонтное<br>предприятие)                       |
| 2/02523         | Главное управление Государственной<br>противопожарной службы ГКЧС РФ                              | 21.05.2003 | 21.05.2008 | Производство работ по монтажу, ремонту и<br>обслуживанию средств обеспечения<br>пожарной безопасности зданий и<br>сооружений (Производственное ремонтное<br>предприятие) |
| Д 446013        | Главное управление экономического<br>развития и торговли администрации<br>Калининградской области | 19.03.2004 | 22.12.2008 | Осуществление медицинской<br>деятельности                                                                                                                                |

В состав ОАО "Янтарьэнерго" входят следующие филиалы:

- Филиал "Западное предприятие электрических сетей"

Открыт на основании Решения совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" (протокол № 8 от 21.04.2006г.), свидетельства Министерства Российской Федерации по налогам и сборам серия 39 № 001035456 от 06 июля 2006 г.

- Филиал "Городское предприятие электрических сетей"

Открыт на основании Решения совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" (протокол № 8 от 21.04.2006г.), свидетельства Министерства Российской Федерации по налогам и сборам серия 39 № 001035456 от 06 июля 2006 г.

- Филиал "Восточное предприятие электрических сетей "

Открыт на основании Решения совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" (протокол № 8 от 21.04.2006г.), свидетельства Министерства Российской Федерации по налогам и сборам серия 39 № 001035456 от 06 июля 2006 г.

- Филиал "ТЭЦ-1"

Открыт на основании Решения совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" (протокол № 8 от 21.04.2006г.), свидетельства Министерства Российской Федерации по налогам и сборам серия 39 № 001035456 от 06 июля 2006 г.

- Филиал "ГРЭС-2"

Открыт на основании Решения совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" (протокол № 8 от 21.04.2006г.), свидетельства Министерства Российской Федерации по налогам и сборам серия 39 № 001035456 от 06 июля 2006 г.

- Филиал "Гусевская ТЭЦ"

Открыт на основании Решения совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" (протокол № 8 от 21.04.2006г.), свидетельства Министерства Российской Федерации по налогам и сборам серия 39 № 001035456 от 06 июля 2006 г.

- Филиал "Энергосбыт"

Филиал создан на основании Устава ОАО "Янтарьэнерго", утвержденного РАО "ЕЭС России" 9 марта 1993 года распоряжением № 55 и зарегистрированного решением Октябрьского районного Совета народных депутатов № 170 от 23 марта 1993 года (регистрационный номер №687, серия КД-ОКР).

- Филиал "Производственное ремонтное предприятие"

Филиал создан на основании Устава ОАО "Янтарьэнерго", утвержденного РАО "ЕЭС России" 9 марта 1993 года распоряжением № 55 и зарегистрированного решением Октябрьского районного Совета народных депутатов № 170 от 23 марта 1993 № 687, серия КД –ОКР.

### **1.1 Основные цели акционерного Общества**

Основной целью деятельности Общества являлось получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к сетям Общества в соответствии с заключенными договорами;
- реализация электрической и тепловой энергии по установленным тарифам, обеспечение своевременных расчетов с потребителями на общероссийском оптовом рынке электрической энергии (мощности) и по абонентной плате за услуги по организации функционирования и развитию Единой энергетической системы России;
- производство, передача, распределение электрической и тепловой энергии;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования;
- ремонт, техническое перевооружение, реконструкция и развитие региональной системы;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- хранение нефти, газа и продуктов ее переработки и другие.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 2 125 человек (на 31 декабря 2007 года – 2 675 человек).

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности ОАО «Янтарьэнерго», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго».

Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской и налоговой отчетности Общества возложено на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером, который непосредственно подчиняется генеральному директору ОАО «Янтарьэнерго» (функционально – заместителю генерального директора по финансовым вопросам).

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает контроль движения активов и обязательств, формирования доходов и расходов, сохранности и прироста капитала и выполнения обязательств Общества. Кроме того, требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерские службы необходимых документов и сведений обязательны для всех работников исполнительного аппарата, филиалов и структурных подразделений.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения ОАО «Янтарьэнерго» на территории РФ подтверждено Свидетельством серии 39 № 0044761, выданное МРИ ФНС России №8 г. Калининграда от 15 апреля 2001 года.

## **2 Основные положения учетной политики**

### **2.1 Требования и допущения при ведении бухгалтерского учета**

Учетная политика ОАО «Янтарьэнерго» сформирована исходя из общепринятых допущений, установленных п.6 положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 09.12.1998г. №60н:

ОАО «Янтарьэнерго» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности организации);

выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных федеральным законом «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При формировании информации Общество руководствовалось общепринятыми требованиями к ведению учета и составлению отчетности: требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

## **2.2 Организационно-технические аспекты**

Бухгалтерская и налоговая отчетность Общества формируется бухгалтерией Исполнительного аппарата Общества на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества с учетом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов.

Форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная с применением бухгалтерского программного обеспечения «1С: Предприятие 7.7 сетевая версия. Комплексная конфигурация».

Первичные учетные документы принимались к учету, если они составлены:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;

- по формам, разработанным самостоятельно в том случае, если типовые отсутствуют, и, которые включены в качестве приложения к положению по учетной политике.

Оценка имущества и обязательств проводилась в рублях и копейках, основных средств – в целых рублях с отнесением разниц на финансовые результаты.

Внешняя отчетность формировалась по типовым образцам форм, рекомендованным приказом Минфина РФ № 67н: бухгалтерский баланс – форма № 1, отчет о прибылях и убытках – форма № 2, расшифровок и пояснений в форме приложений к балансу – форма № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу». Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям – в электронном виде и на бумажных носителях.

Критерии существенности при составлении отчетности – 5% к общему итогу по соответствующему разделу отчетности.

## **2.3 Способы ведения бухгалтерского учета**

### **2.3.1 Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 20000 рублей за единицу а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Пообъектный учет основных средств ведется с использованием инвентарных карточек.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется:

приобретенных до 1 января 2003 года - на основании единых норм амортизационных начислений, утвержденных постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. №1072;

приобретенных после 1 января 2003 года - из расчета максимального срока, предусмотренного соответствующей группой по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1 (с изменениями).

Срок полезного использования объектов основных средств, ранее использованные у другой организации, устанавливается исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования Обществом.

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

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором закончены и приняты ремонтные работы. Резервы на ремонт основных фондов или ремонтный фонд не создаются.

### *2.3.2 Материально-производственные запасы*

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

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Учетной ценой признается цена, указанная в договоре поставщика. При невозможности непосредственного включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость материалов, транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету отнесением на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и применением счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

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

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

Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников Предприятия, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, а также их доставкой (сопровождением) относятся на б/счет 26 «Общехозяйственные расходы».

В течение отчетного периода резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался.

### *2.3.3 Расходы будущих периодов*

Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и

расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов либо когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

К расходам будущих периодов в Обществе относятся следующие затраты:

- лицензии;
- арендная плата;
- добровольное и обязательное страхование имущества и работников;
- программные продукты.

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

#### *2.3.4 Задолженность покупателей и заказчиков*

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в отчетности с учетом НДС, уплачиваемого в бюджет после отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная ко взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

В течение отчетного периода резерв по сомнительным долгам не создавался.

#### *2.3.5 Финансовые вложения*

Единицей учета финансовых вложений являются:

- для индивидуально определимых финансовых вложений – отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, отдельного договора простого товарищества, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором, права требования, приобретенные по отдельному договору и т. д.);
- для индивидуально не определимых финансовых вложений – пакет ценных бумаг. Пакетом ценных бумаг признается совокупность ценных бумаг одного выпуска (а значит, одного эмитента, одного вида, срока обращения, номинала и т.п.), приобретенных в результате одной сделки.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

- включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;
- списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости и в дальнейшем не переоцениваются.

#### *2.3.6 Доходы*

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом его деятельности, но осуществленным с целью получения данных доходов, а именно:

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации материалов и запасов;
- доходы от реализации прочих активов;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам;

доходы от сдачи имущества в аренду;  
доходы от владения ценными бумагами;  
доходы от участия в уставных капиталах других организаций;  
прибыль, полученная в результате совместной деятельности;  
проценты за пользование денежными средствами Общества;  
прочие доходы.

### *2.3.7 Учет затрат*

#### *2.3.7.1 Расходы по обычным видам деятельности формируются на счетах 20-29*

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по производству и реализации электро и теплоэнергии, прочих видов деятельности; косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств.

Расходы вспомогательных производств списываются на счет «Основное производство» со счета «Вспомогательные производства».

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счет «Основное производство» со счета «Общепроизводственные расходы».

Затраты, учтенные на счете «Общепроизводственные расходы», подлежат распределению пропорционально суммам фактически начисленной заработной платы основных производственных рабочих в разрезе осуществляемых видов деятельности.

Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке, а для филиала Производственное ремонтное предприятие - пропорционально объему выполненных работ по ремонту и монтажу электро и теплоэнергетического оборудования.

Часть общехозяйственных расходов, приходящихся на долю выручки от реализации покупных товаров, также списывается полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

### *2.3.8 Кредиты и займы*

Задолженность по кредитам и займам разделяется на долгосрочную и краткосрочную.

В случае заключения дополнительных соглашений к договору краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную.

Задолженность по полученным займам и кредитам оценивается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

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

### *2.3.9 Расчеты по налогу на прибыль*

В 2008 году рассчитываются и отражаются в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенный налоговый актив – ОНА), который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

применение в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств (п. 3. ст. 268 Налогового Кодекса РФ);

убыток, перенесенный на будущее, не использованный для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

прочие аналогичные разницы.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль (отложенное налоговое обязательство – ОНО), который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие вычитаемые временные разницы:

разница, сложившаяся при формировании стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (суммовые разницы, регистрация имущества и прочие расходы, не учитываемые при формировании стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения);

применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете затрат по добровольному страхованию имущества;

применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по приобретению программных продуктов.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых временных разниц формируется на основании первичных документов и регистров налогового учета.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

## **2.4 Изменение учетной политики**

В учетную политику Общества на 2009 год существенные изменения не вносились.

## **3 Операции в иностранной валюте**

Денежные активы, выраженные в иностранной валюте, в размере 70,13 долларов США и 824,25 евро, по состоянию на 1 января 2008 г. и 31 декабря 2008 г. отражены в рублях по курсу Банка России, действующему на эти даты.

Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 24,5462 и 29,3804 на 1 января 2008 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 35,9332 и 41,4411 на 1 января 2008 г. и 31 декабря 2008 г. соответственно.

Другие операции в иностранной валюте, отличной от российского рубля, в 2008 году не осуществлялись.

Прибыли или убытки, возникшие в результате пересчета в рубли денежных активов, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты и отражены в отчете о прибылях и убытках как курсовые разницы.

#### 4 Раскрытие существенных показателей отчетности.

##### 4.1 Внеоборотные активы Общества. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

На начало 2008года в соответствии с Приказом ОАО «Янтарьэнерго» от 05. 02. 2008 г. № 30 переоценка отдельных групп основных средств проведена с коэффициентом равным 1 в связи с тем, что уровень базовой инфляции в 2007 году не являлся существенным, а так же принимая во внимание, что в предыдущем году переоценивались специфические группы основных средств, потребительские свойства и восстановительная стоимость которых не претерпели в течение 2007 года значительных изменений.

Стоимость основных средств и степень их изношенности по основным группам на 31.12.2008г. составляет:

| Наименование группы основных средств | Восстановительная стоимость на 31.12.08 (тыс. руб.) | Остаточная стоимость на 31.12.08 (тыс. руб.) | Начислена амортизация на 31.12.08 (тыс. руб.) | % износа основных средств на 31.12.08 (тыс. руб.) |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Здания                               | 590 295                                             | 304 274                                      | 286 021                                       | 48,4                                              |
| Сооружения и передаточные устройства | 2 969 535                                           | 1 076 559                                    | 1 892 976                                     | 63,7                                              |
| Машины и оборудование                | 2 165 363                                           | 946 254                                      | 1 219 109                                     | 56,3                                              |
| Транспортные средства                | 75 539                                              | 14 149                                       | 61 390                                        | 81,3                                              |
| Другие основные средства             | 9 030                                               | 1 879                                        | 7 151                                         | 79,2                                              |
| Итого                                | 5 809 762                                           | 2 343 115                                    | 3 466 647                                     | 59,7                                              |

Степень изношенности основных средств в 2008 году составила 59,7%, что ниже этого показателя в 2007 году на 2,3% (в 2007 году изношенность составляла 62,0%), что свидетельствует о повышении темпа обновляемости активов ОАО «Янтарьэнерго».

По земельным участкам амортизация не начислялась, по объектам жилищного фонда начисляется износ и отражается на забалансовых счетах.

За отчетный период изменение первоначальной стоимости основных средств ОАО «Янтарьэнерго» отражено в таблице:

| Показатель                                                                       | Сумма (тыс. руб.) |
|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2008г.                        | 6 294 272         |
| Увеличение стоимости основных средств, всего                                     | 362 577           |
| в том числе за счет:                                                             |                   |
| - приобретение новых объектов                                                    | 8 834             |
| - приобретение бывших в употреблении объектов                                    | 11 976            |
| -строительства новых объектов, модернизации и реконструкции действующих объектов | 319 504           |
| - прочий приход                                                                  | 22 263            |
| Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего                           | (847 087)         |
| в том числе за счет:                                                             |                   |
| - продажи основных средств                                                       | (1 595)           |
| - списания основных средств                                                      | (12 552)          |
| - вклад в уставный капитал                                                       | (832 940)         |

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| - прочее выбытие                                          | 0         |
| Итого изменение первоначальной стоимости основных средств | (484 510) |
| Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2008г. | 5 809 762 |

Активная часть основных фондов ОАО «Янтарьэнерго», т.е. те средства, которые заняты в основном виде деятельности, составляет 99,6 % или 5 785 536 тыс. руб.

Доходы и расходы от реализации основных средств, расходы от списания основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в соответствии с ПБУ 10/99 и письмом Департамента бухгалтерского и налогового учета №1-75-07/106 от 19.01.05.

Существенные объекты основных средств, приобретенные в ОАО «Янтарьэнерго» в 2008 году:

|                                                             |                   |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Транспорт:</b>                                           | Сумма (тыс. руб.) |
| - автомобили легковые                                       | 2 992             |
| - автогидроманипулятор Mercedes-Benz 818 Ftego              | 1 366             |
| <b>Сооружения и передаточные устройства:</b>                |                   |
| - кабельная линия 10 кВ от ПС О-17 «Рыбный порт» до РП-XXII | 6 350             |

Существенные объекты основных средств от строительства новых, модернизации и реконструкции действующих объектов ОАО «Янтарьэнерго» в 2008 году:

|                                                                                                |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Здания:</b>                                                                                 | Сумма (тыс. руб.) |
| Реконструкция здания котельной санатория «Энергетик»                                           | 4 757             |
| <b>Сооружения и передаточные устройства:</b>                                                   |                   |
| Кабельная линия 6 кВ Ф.1 от ПС- 04 до ЦРП ВПЭС                                                 | 24 013            |
| Воздушная линия 6 кВ ж/б № Ф 7 ВПЭС                                                            | 10 777            |
| Воздушная линия 15 кВ ж/б № 354 ВПЭС                                                           | 7 223             |
| Кабельная линия уч - 2: КЛ 10 кВ ТП 621 - ТП 635 ГПЭС                                          | 4 723             |
| Кабельная линия уч - 1: КЛ 10 кВ РП-2 - ТП-516 ГПЭС                                            | 4 964             |
| Кабельная линия уч - 7: КЛ 10 кВ от ПС 110/10 О-42 «Северная» -ТП 209 ГПЭС                     | 4 447             |
| Кабельная линия уч-9: КЛ 10 кВ ПС 10/10 О-30 "Московская" РП-39 ул. Холмогорская (30-11) ГПЭС  | 8 269             |
| Кабельная линия уч-10: КЛ 10 кВ ПС 10/10 О-30 "Московская" РП-39 ул. Холмогорская (30-25) ГПЭС | 8 269             |
| Кабельная линия уч-13: КЛ 10 кВ ПС О-30 "Московская" - РП-25 ГПЭС                              | 5 552             |
| <b>Машины и оборудование:</b>                                                                  |                   |
| Оборудование ПС О-10 «Зеленоградская» Трансформатор силовой 25000кВА N23640 ЗПЭС               | 24 261            |
| Система автоматического управления отопительными котлами санатория «Энергетик»                 | 1 077             |
| Оборудование РП 6 кВ /новый/ ВПЭС                                                              | 5 544             |
| Оборудование ОРУ 110кВ (реконструкция) ПС О-42 «Северная» ЗПЭС                                 | 7 052             |

Существенным моментом в части уменьшения (выбытия) стоимости основных средств ОАО «Янтарьэнерго» является качественное изменение имущественного положения общества по причине реформирования и передачи своих основных генерирующих мощностей в качестве вклада в уставный капитал вновь образованных ОАО «Калининградская Генерирующая Компания» в сумме 816 828 тыс. руб. и ОАО «Янтарьэнергосбыт» в сумме 16 112 тыс. руб. по первоначальной стоимости.

Остаточная стоимость переданных основных фондов в целом составила 217 353 тыс. руб.

Изменение амортизации основных средств на 31.12.2008 представлено следующим образом:

Величина начисленной амортизации на начало 2008 года составляет 3 902 889 тыс. руб.

За 2008 год начислено амортизации по бухгалтерскому учету производственных и непроизводственных основных фондов 170 181 тыс. руб., при этом средняя норма амортизации в год составляет в процентах:

Здания - 1,66% в год,

сооружения - 1,97% в год,

машины и оборудование - 4,55% в год,

в том числе вычислительная техника - 9,32% в год,

транспортные средства 3,61% в год.

Получено амортизации при переходе в собственность оборудования, которое ранее находилось в лизинге, на сумму 18 123 тыс. руб.

Выбыло амортизационных отчислений на сумму 624 546 тыс. руб., в том числе:

- в связи с реализацией части основных фондов в сумме 1 027 тыс.руб.,
- в связи со списанием и ликвидацией непригодных к эксплуатации основных средств в сумме 12 509 тыс.руб.,
- в связи с выбытием основных средств в качестве вклада в уставный капитал образуемых обществ в сумме 611 010 тыс.руб.
- (Общее уменьшение амортизации за год в целом составило 436 242 тыс. руб.)

Величина начисленной амортизации на конец отчетного 2008 года всего составила 3 466 647 тыс. руб.

Коэффициент обновления основных средств общества в 2008 году составляет 0,062, что по сравнению с 2007 годом несколько ниже – на 0,005 (в 2007 году этот коэффициент составил 0,067).

Коэффициент выбытия составляет 0,135 и это значительно выше, чем в 2007 году на 0,133 (в 2007 году этот коэффициент составил 0,002). Рост этого коэффициента обусловлен прежде всего выбытием имущества ОАО «Янтарьэнерго» в качестве вклада в уставный капитал вновь образованных акционерных обществ.

#### 4.1.1 Основные средства, полученные по договорам лизинга

На 01.01.08 ОАО «Янтарьэнерго» имело пять действующих договоров финансовой аренды (лизинга) смонтированного и готового к эксплуатации энергетического оборудования на сумму 124633 тыс. руб.

В октябре 2008 года закончился срок действия договора № 92 от 21.07.2005 с ООО «Промаркет» и по акту приема - передачи от 07.10.08 года эл/счетчики были переданы в собственность филиала ОАО «Янтарьэнерго» - «Энергосбыт» по выкупной стоимости 5 900 руб.

На 31 декабря 2008 года действует четыре договора аренды на сумму 102 531 тыс. руб. с Лизингодателями:

ООО «Голдлайн» Д № Г 26/Л/1/06 от 15.06.06г и Д № Г 28/Л/1/06 от 23.06.06г

ООО «ИР-Лизинг» Д №ИЛ-187 от 29.07.05г и Д №ИЛ-189 от 11.08.05г.

**Таблица 2 Стоимость основных средств, полученных по договорам лизинга**

| Показатели                                      | На 01.01.2008 г. | На 31.12.2008 г. |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Основные средства на балансе Общества:          | 0                | 0                |
| - первоначальная стоимость основных средств     | 0                | 0                |
| - начисленная амортизация по основным средствам | 0                | 0                |

|                                             |        |        |
|---------------------------------------------|--------|--------|
| - балансовая стоимость основных средств     | 0      | 0      |
| Основные средства на балансе лизингодателя: |        |        |
| - контрактная стоимость основных средств    | 124633 | 102531 |

**Таблица 3 Суммы предстоящих лизинговых платежей**

| Срок платежей | Суммы платежей, всего | в том числе:                                                                                             |                                                                                     |
|---------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|               |                       | по основным средствам на балансе Общества (отражены в составе обязательств по строкам 520 и 620 баланса) | по основным средствам на балансе лизингодателя (не отражены в составе обязательств) |
| 2009 год      | 4826                  | 0                                                                                                        | 4826                                                                                |
| итого:        | 4826                  | 0                                                                                                        | 4826                                                                                |

Право собственности на лизинговое имущество перейдет от Лизингодателей к Обществу в 2009 году после уплаты лизинговых платежей на сумму 4 826 тыс. руб. и выкупной стоимости на сумму 7 098 тыс. руб.

#### **4.2 Незавершенное строительство (статья 130 баланса)**

В отчетном периоде Общество осуществляло строительство и реконструкцию 89 электроэнергетических объектов. В составе внеоборотных активов на 01.01.2008года размер незавершенного строительства составил 282 483 тыс. руб., в течение 2008 года капитальные вложения осуществлены на 488 653 тыс. руб., введено в эксплуатацию законченных строительством объектов на 312 850 тыс. руб., передано в уставный капитал ОАО «Калининградская генерирующая компания» объектов незавершенного строительства на 9 760 тыс. руб. Остаток незавершенного строительства на конец отчетного периода 448 526 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2008 года на складе Общества числилось оборудования, требующего монтажа на сумму 24 384 тыс. руб., за 2008 год приобретено на 226 264 тыс. руб., передано оборудование:

в монтаж на 116 588 тыс. руб.,

в уставный капитал ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 101 тыс. руб.

На конец отчетного периода стоимость оборудования составила 133 959 тыс. руб.

| Показатель                                                                                  | Сумма на 01.01.2008<br>(тыс. руб.) | Сумма на 31.12.2008<br>(тыс. руб.) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Вложения во внеоборотные активы, всего:                                                     | 282483                             | 448526                             |
| в том числе за счет:                                                                        | 275530                             | 433682                             |
| - строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств подрядным способом  |                                    |                                    |
| - строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств собственными силами | 6953                               | 14844                              |
| Оборудование к установке                                                                    | 24384                              | 133959                             |
| Итого:                                                                                      | 306867                             | 582485                             |

Затраты за 2008 год по крупным объектам строительства, реконструкции и модернизации составили:

(в тыс. руб.)

- Строительство ВЛ-110 кВ ПС 330/110 «Северная»- ПС 110/15 «Пионерская» 85 834
- Строительство РП-10кВ по ул.Холмогоровская, КЛ 10кВ ПС 0-30 РП (новый) ТП (новая) по ул.Толбухина 40 163

|                                                                                        |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| - Реконструкция ПС-110/15кВ «Нестеров»                                                 | 25 284 |
| - Реконструкция ПС-110/15кВ 0-35 «Космодемьяновская»                                   | 22 650 |
| - Реконструкция ПС-110/15 кВ 0-42 «Северная»                                           | 24 005 |
| - Реконструкция ПС-110/15кВ «Нестеров»                                                 | 25 284 |
| - Реконструкция КЛ 6 №1 от ПС0-4 до ЦРП протяженностью 3,3 км г.Черняховск             | 11 386 |
| - Реконструкция ТП 10/0,4 кВ №172 и строительство КЛ 10 кВ по ул.Горького .Калининград | 9 642  |
| - Модернизация подъездных путей железнодорожного хозяйства (инв №05007)                | 8 079  |

Основные контракты на поставку оборудования для объектов капитального строительства были заключены со следующими поставщиками, поставки которых в 2008 году составили:

|                                                    |               |
|----------------------------------------------------|---------------|
|                                                    | (в тыс. руб.) |
| ООО «Энергокомплект» г.Москва                      | 62 900        |
| ООО Завод «Калининградгазавтоматика» г.Калининград | 49 812        |
| ООО «Центральная Снабженческая Компания» г.Москва  | 32 426        |
| ООО «Энергосоюз» г.Санкт-Петербург                 | 31 795        |
| ООО «Энерго-Альянс» г.Санкт-Петербург              | 30 817        |

#### 4.3 Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 371 612 тыс. руб., в том числе:

- Акции: - 362 773 тыс. руб., из них:

ОАО «Янтарьэнергосбыт» - 16 298 тыс. руб.

ОАО «Калининградская генерирующая компания» - 284 035 тыс.руб.

ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» - 62 285 тыс. руб.

ОАО САО «Энергогарант» - 122 тыс. руб.

ОАО МБО «ЕЭЭК»- 33 тыс. руб.

- Совместная деятельность - 8 839 тыс. руб., из них:

ООО «Паритет Форм» - 8 636 тыс. руб.

Корпорация ЕЭЭК - 203 тыс. руб.

За отчетный период долгосрочные финансовые вложения Общества увеличились на 300 333 тыс. руб. в результате инвестиций Общества в уставные капиталы при учреждении дочерних зависимых обществ - ОАО «Янтарьэнергосбыт» и ОАО «Калининградская генерирующая компания».

Последующая оценка акций ОАО САО «Энергогарант» и ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», котирующихся на рынке ценных бумаг, на конец отчетного периода не производилась.

Эти акции отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2008 г. по стоимости их последней оценки в бухгалтерском учете (по первоначальной стоимости), что согласуется с рекомендациями Минфина РФ «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организации за 2008 год» (Письмо Минфина РФ от 29 января 2009 года № 07-02-18/01).

**Таблица 4 Текущая рыночная стоимость обычных акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», котируемых на рынке акций, на 31.12.2008 и ее влияние на финансовый**

**результат деятельности ОАО «Янтарьэнерго» за 2008  
год**

| Вид акций, котируемых на рынке акций | Количество акций, шт. | Текущая рыночная цена на 31.12.2008, руб/шт. | Текущая рыночная стоимость акций, руб.<br>(Гр.2 * гр.3) | Стоимость акций, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2008, руб. | Расхождение (гр.4 –гр.5)<br>Убыток (прочие расходы), не отраженный в бухгалтерском балансе на 31.12.2008 и Отчете о прибылях и убытках за 2008 год |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                    | 2                     | 3                                            | 4                                                       | 5                                                                       | 6                                                                                                                                                  |
| Обычные акции ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"    | 1 046 990 130         | 0,0063                                       | 6 596 038                                               | 62 285 000                                                              | -55 688 962                                                                                                                                        |
| Обычные акции ОАО САК «Энергогарант» | 12 239                | Нет данных                                   | Нет данных                                              | 122 000                                                                 | Нет данных                                                                                                                                         |

В соответствии с решением Совета директоров Общества об участии в создании дочерних обществ (протокол № 6 от 18.05.2008) Общество в июне 2008 года приобрело:

- 99,9998% уставного капитала ОАО «Янтарьэнергосбыт» (429 999 шт. обыкновенных акций) за 16 298 тыс.руб. Запись в реестре акционеров, подтверждающая зачисление ценных бумаг на счет владельца, была сделана в июне 2008 года.

- 99,9999% уставного капитала ОАО «Калининградская генерирующая компания» (13 607 999 шт. обыкновенных акций) за 284 035 тыс.руб. Запись в реестре акционеров, подтверждающая зачисление ценных бумаг на счет владельца, была сделана в июне 2008 года.

Резерв по обесценению финансовых вложений Обществом не создавался на конец отчетного периода.

**Таблица 5 Расшифровка долгосрочных финансовых вложений ОАО «Янтарьэнерго» по состоянию на 31.12.2008**

| № пп                                   | Наименование хозяйствующего субъекта        | Вид деятельности                                                          | Местонахождение                        | Количество акций в шт., совм. деятельность в тыс. руб. | Доля в уставном капитале эмитента, % |
|----------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 1                                      | 2                                           | 3                                                                         | 4                                      | 5                                                      | 6                                    |
| <b>Дочерние общества</b>               |                                             |                                                                           |                                        |                                                        |                                      |
| 1.                                     | ОАО «Янтарьэнергосбыт»                      | Покупка и реализация эл/энергии, оказание услуг третьим лицам, населению. | г. Калининград, ул. Дарвина,10         | 429 999                                                | 99,9998                              |
| 2.                                     | ОАО «Калининградская генерирующая компания» | Производство и поставка электрической и тепловой энергии.                 | г. Калининград, Правая Набережная, 10А | 13 607 999                                             | 99,99999                             |
| <b>Инвестиции в другие организации</b> |                                             |                                                                           |                                        |                                                        |                                      |
| 3.                                     | ОАО САК «Энергогарант»                      | Страховая деятельность                                                    | г. Москва, Садовническая наб., д. 23   | 12 239                                                 | 0,0144                               |

|                                  |                     |                                                                                     |                                                    |               |       |
|----------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------|-------|
| 4.                               | ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» | Производство электрической и тепловой энергии                                       | г. Москва, Краснопресненская наб., д.12, подъезд 7 | 1 046 990 130 | 0,046 |
| 5.                               | ОАО МБО «ЕЭЭК»      | Управление инвестиционно-финансовой деятельностью в электроэнергетическом комплексе | г. Москва, Потаповский пер., 5                     | 33            | 2,7   |
| Вклады в совместную деятельность |                     |                                                                                     |                                                    |               |       |
| 6.                               | Корпорация «ЕЭЭК»   | Совместная деятельность на фондовом и финансовом рынках                             | г.Москва, Воронцовский пер., д.2, строение 1       | 203           | -     |
| 7.                               | ООО «Паритет форм»  | Реконструкция мазутного хозяйства ГРЭС-2, г.Светлый Калининградской области         | г. Москва, Перовский проезд, д.2, стр.4            | 8 636         | -     |

#### 4.4 Отложенные налоговые активы (статья 145 баланса)

**Таблица 6 Движение отложенных налоговых активов в 2008 году**

| Показатель                                                  | Сумма, (тыс. рублей) |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| Остаток на 01.01.2008 года                                  | 58                   |
| Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам | 6104                 |
| В том числе: по арендным платежам                           | 5904                 |
| по договорам страхования                                    | 174                  |
| Погашено в уменьшение налоговых платежей                    | 58                   |
| Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы       | 0                    |
| Остаток на 31.12.2008 года                                  | 6104                 |

#### 4.5 Оборотные активы Общества. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса).

**Таблица 7 Структура материально-производственных запасов Общества по балансу за 2008 год**

| Запасы, в т.ч.:          | Сумма на начало года, (в тыс. руб.) | Сумма на конец года, (в тыс. руб.) |
|--------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
|                          | 221 571                             | 168 710                            |
| Сырье и материалы        | 171 801                             | 102 671                            |
| Готовая продукция        | 683                                 | 352                                |
| Расходы будущих периодов | 49 087                              | 65 680                             |

Величина материально-производственных запасов на конец года составляет 168 710 тыс. руб., или 3,8 % от всех активов Общества.

Уменьшение запасов по статье «Сырье и материалы» на 69 130 тыс. руб. или на 59,7 % по сравнению с прошлым годом, произошло главным образом за счет передачи МПЗ (в основном

мазут - 53 279 тыс. руб.), в уставный капитал во вновь учреждённые ОАО "Калининградская генерирующая компания" и ОАО "Янтарьэнергосбыт".

Движение МПЗ по филиалам распределилось следующим образом:

| Филиалы       | Прочие сырье и материалы |                         |                         |
|---------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
|               | Начало года, (тыс. руб.) | Конец года, (тыс. руб.) | Ув/ум (+/-),(тыс. руб.) |
| ПРП           | 6 389                    | 8 563                   | 2 174                   |
| ГРЭС-2        | 39 049                   | 0                       | -39 049                 |
| Гусевская ТЭЦ | 12 493                   | 0                       | -12 483                 |
| ТЭЦ-1         | 14 067                   | 0                       | -14 067                 |
| Энергосбыт    | 15 955                   | 14 053                  | -1 902                  |
| ГПЭС          | 7 677                    | 7 963                   | 286                     |
| ЗПЭС          | 34 423                   | 34 262                  | -161                    |
| ВПЭС          | 33 216                   | 28 206                  | -5 010                  |
| Столовая      | 221                      | 298                     | 77                      |
| "Энергетик"   | 2 424                    | 3 631                   | 1 207                   |
| Управление    | 5 887                    | 5 695                   | -192                    |
| Итого:        | 171 801                  | 102 671                 | -69 130                 |

Увеличение производственных запасов в Производственно-ремонтном предприятии ОАО "Янтарьэнерго" на 2 174 тыс. руб. связано с приобретением в конце 2008 года оборудования для выполнения ремонтных работ по договору подряда для котельной Центрального военного санатория г. Светлогорска.

В IV квартале отчетного года для обеспечения работников ОАО «Янтарьэнерго» была закуплена термостойкая спецодежда для защиты от электродуги по договору с ФПГ "Энергоконтракт" на сумму 11 617 тыс. руб. и так же в IV квартале отчетного года приобретены железобетонные опоры у ООО «Компания МИТЕП» на сумму 2 571 тыс. руб. для выполнения ремонтных работ в I квартале 2009 года на предприятиях электрических сетей.

#### 4.6 Сведения о продажах продукции и задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

За 12 месяцев 2008 г. объем продаж электрической и тепловой энергии составил 6 049,5 млн. рублей (95% от плана), оплаченная продукция - 5 998,4 млн. рублей (99,2 %) при плане 6 268,4 млн. рублей.

Сведения о плановых и фактических значениях показателей энергосбытовой деятельности ОАО «Янтарьэнерго» за 12 месяцев 2008 года приведены в таблице.

Плановые показатели по теплоэнергии приведены согласно утвержденному бизнес-плану Общества на 2008 год, но так как с 01.07.2008 г. вид деятельности «производство теплоэнергии» был передан в ОАО «Калининградская генерирующая компания», соответственно фактические данные по полезному отпуску и объему продаж теплоэнергии приведены за 1-ое полугодие 2008 года.

| Показатель |                        | Полезный отпуск,<br>тыс. кВтч., Гкал |           | Объем продаж с учетом НДС,<br>тыс. рублей |           |    | Объем оплаченной продукции с учетом НДС,<br>тыс. рублей |    |           |    |
|------------|------------------------|--------------------------------------|-----------|-------------------------------------------|-----------|----|---------------------------------------------------------|----|-----------|----|
|            |                        | план                                 | факт      | план                                      | факт      | %  | план                                                    | %  | Факт      | %  |
| 12 месяцев | Всего:                 | x                                    | x         | 6 376 661                                 | 6 049 508 | 95 | 6 268 398                                               | 98 | 5 998 400 | 99 |
|            | в т.ч. электро-энергия | 3 050 463                            | 3 034 309 | 5 699 661                                 | 5 667 910 | 99 | 5 579 748                                               | 98 | 5 560 459 | 98 |

|                   |         |         |         |         |    |         |    |         |     |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|----|---------|----|---------|-----|
| тепло-<br>энергия | 773 995 | 436 422 | 677 000 | 381 598 | 56 | 688 650 | 99 | 437 941 | 115 |
|-------------------|---------|---------|---------|---------|----|---------|----|---------|-----|

Дебиторская задолженность ОАО «Янтарьэнерго» на конец 2008 года по сравнению с началом года выросла на 72,0 млн. руб. и составляет 879,9 млн. руб., в том числе дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 25 млн. руб.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляют 854,8 млн. руб., в том числе задолженность «Покупателей и заказчиков» - 658, 7 млн. руб. Крупнейшими дебиторами из их числа по состоянию на 31.12.08 г. являлись: ООО «Западная энергоснабжающая компания» - 29,5 млн. руб., УМП «Светловская теплосеть» - 29,1 млн. руб., ОАО «КГК» - 47,5 млн. руб., МКП «Янтарь» - 19,5 млн. руб. Вышеуказанная задолженность возникла в ходе неисполнения данными потребителями оплаты по договорам энергоснабжения более 3-х месяцев.

Общая сумма прочей дебиторской задолженности на 31.12.08 г составляет 196,2 млн. руб. Крупнейшими дебиторами из числа прочих контрагентов являлись: НДС с авансов – 114,6 млн. руб., ОАО «Калининградская генерирующая компания» - 24,6 млн. руб., УФК по Калининградской области ОГУ «Центр социальной поддержки населения» - 26,1 млн. руб. ООО «Энергосоюз» - 16,1 млн. руб.

Основные должники, отраженные по строке 240 бухгалтерского баланса:

| Наименование                                | Сумма   | В том числе просроченная задолженность, (тыс. руб.) | Из нее длительность свыше 3-х месяцев, (тыс. руб.) |
|---------------------------------------------|---------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Покупатели и заказчики, стр. 241 в т.ч.     | 658 659 | 339 686                                             | 228 876                                            |
| За теплоэнергию:                            | 32 774  | 32 774                                              | 32 774                                             |
| УМП «Светловская теплосеть»                 | 29 064  | 29 064                                              | 29 064                                             |
| МУП «Гусевтеплосеть»                        | 3 710   | 3 710                                               | 3 710                                              |
| За электроэнергию:                          | 551 384 | 305 382                                             | 195 958                                            |
| ООО «Западная энергоснабжающая компания»    | 29 469  | 17 334                                              | 14272                                              |
| ОАО «Калининградская генерирующая компания» | 22 884  | 14 828                                              | -                                                  |
| МКП «Янтарь»                                | 19 463  | 19 127                                              | 18 178                                             |
| ООО «Эдельвейс»                             | 16 334  | 16 084                                              | 9 423                                              |
| ФГУП «476 Электрическая сеть ВМФ»           | 13 670  | -                                                   | -                                                  |
| МП ЖКХ п. Нивенское                         | 12 391  | 11 639                                              | 9 010                                              |
| Калининградская КЭЧ                         | 11 352  | 8 353                                               | 5 848                                              |
| 1986 Отделение морской инженерной службы    | 11 081  | 2 915                                               | -                                                  |
| МКП «Муниципальные общежития»               | 10 634  | 8 004                                               | 703                                                |
| МП ЖКХ «Коммунальник»                       | 9 231   | 7 390                                               | 3 799                                              |
| ЗАО «Цепрусс»                               | 8 832   | 6 802                                               | 6 802                                              |
| ОАО «Окос»                                  | 8 730   | 8 382                                               | 7 249                                              |
| УМП ОЖКХ г. Гвардейска                      | 6 676   | 6 470                                               | 6 025                                              |
| МУП ЖКХ «Теплогаз»                          | 6 347   | 5 977                                               | 5 061                                              |
| Гурьевская Птицефабрика                     | 2 692   | 1722                                                | -                                                  |
| Население                                   | 174 384 | 90 852                                              | 73 398                                             |
| Прочие покупатели и заказчики:              | 74 501  |                                                     |                                                    |

|                                                                                |                                       |         |         |         |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------|---------|---------|
| ОАО «Калининградская генерирующая компания»<br>за услуги по сливу              |                                       | 5 113   |         |         |
| ОАО «Калининградская генерирующая компания»<br>за мазут                        |                                       | 4 529   |         |         |
| ОАО «Калининградская генерирующая компания»<br>за материалы                    |                                       | 5 006   |         |         |
| ОАО «Калининградская генерирующая компания»<br>за выполненные работы ПРП       |                                       | 24 643  |         |         |
| Гурьевский городской округ за технологическое<br>присоединение                 |                                       | 1 303   |         |         |
| ОАО «РЖД» за технологическое присоединение                                     |                                       | 2 216   |         |         |
| ФЖС Калининградской области                                                    |                                       | 394     |         |         |
| ФГУ Управление Балтфлота                                                       |                                       | 566     |         |         |
| ФСК за использование объектов ЕНС (дог. № 1058)                                |                                       | 4 289   |         |         |
| ФСК за обслуживание объектов ФСК (дог. № 1104)                                 |                                       | 21 933  |         |         |
| ФСК за обслуживание объектов ФСК (дог. № 17)                                   |                                       | 592     |         |         |
| Авансы выданные, стр. 245, в т.ч.                                              |                                       | 25 868  | 19 637  | 622     |
| - Строительным организациям, в т.ч.:                                           |                                       | 21 135  | 19 572  | 558     |
| ООО "Энергосоюз "                                                              | дог. №22/08-08 от 22.08.08            | 16 131  | 16 131  | -       |
| ООО «Спецстрой»                                                                | дог. №451-к от 05.05.08               | 1 661   | 1 661   | -       |
| ООО «Энерго Систем Калининград»                                                | дог. №194 от 07.05.08                 | 1 222   | 1 222   | -       |
| - Поставщикам услуг, в т.ч.:                                                   |                                       | 2 930   | 14      | 14      |
| Управляющая компания корпоративного<br>энергетического университета            | консультационные услуги               | 1 153   | -       | -       |
| ОАО «ФСК»                                                                      | аванс за технологич.<br>присоединение | 960     |         | -       |
| Прочие дебиторы стр. 246 в т.ч.                                                |                                       | 170 314 | 7 260   | 5 360   |
| - Комитет муниципального имущества г. Калининграда                             |                                       | 1 548   | 1 548   |         |
| - НДС с авансов, полученных от технологического присоединения                  |                                       | 109 560 | -       | -       |
| - НДС с авансов, полученных за электроэнергию                                  |                                       | 5 041   | -       | -       |
| - Задолженность работников за квартиры                                         |                                       | 10 975  | -       | -       |
| - Задолженность ЖЭУ-17                                                         |                                       | 3 099   | 3 099   | 3 099   |
| - Лизинговая компания «Голдлайн»                                               |                                       | 2 924   | -       | -       |
| - Лизинговая компания «ИР Лизинг»                                              |                                       | 1 521   | -       | -       |
| - УФК по Калининградской области ОГУ «Центр социальной поддержки<br>населения» |                                       | 26 130  |         |         |
| Итого:                                                                         |                                       | 854 841 | 366 593 | 234 858 |

Задолженность покупателей и заказчиков увеличилась по сравнению с 2007 годом на 115 074 тыс. руб. Прочая дебиторская задолженность выросла на 7 678 тыс. руб.

Динамика роста дебиторской задолженности по строкам баланса отражается следующим образом:

| Показатель                       | 2007 г., (тыс.руб.) | 2008 г., (тыс.руб.) | Рост (+)<br>Снижение (-),(тыс.руб.) |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| Всего дебиторская задолженность: |                     |                     |                                     |
| Строка 230 формы №1              | 33 141              | 25 051              | -8 090                              |
| Строка 240 формы №1              | 774 843             | 854 841             | +80 098                             |
| Итого                            | 807 884             | 879 892             | +72 008                             |
| в том числе:                     |                     |                     |                                     |
| Покупатели и заказчики           |                     |                     |                                     |
| Строка 231 ф.№1                  | -                   | -                   | -                                   |
| Строка 241 ф.№1                  | 543 585             | 658 659             | +115 074                            |
| Итого                            | 543 585             | 658 659             | +115 074                            |
| Авансы выданные                  |                     |                     |                                     |
| Строка 245 ф.№1                  | 75 795              | 25 868              | -49 927                             |
| Итого                            | 75 795              | 25 868              | -49 927                             |
| Прочие дебиторы                  |                     |                     |                                     |
| Строка 235 ф.№1                  | 33 141              | 25 868              | -7 273                              |
| Строка 246 ф.№1                  | 155 363             | 170 314             | +14 951                             |
| Итого                            | 188 504             | 196 182             | +7 678                              |

#### 4.7 Капитал и резервы. Акции Общества

Общество дополнительную эмиссию обыкновенных акций не производило.

По состоянию на 31.12.2008 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 65 382 млн. рублей.

Уставный капитал состоит из:

|                         | Общее количество<br>(шт.) | Номинальная стоимость<br>(руб.) | Номинальная стоимость акций,<br>находящихся в собственности<br>Общества |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Обыкновенные акции      | 130763060                 | 0,5                             | -                                                                       |
| Привилегированные акции | -                         | -                               | -                                                                       |
| Итого                   | 130763060                 | 0,5                             | -                                                                       |

Все 100% акций ОАО "Янтарьэнерго" являются собственностью ОАО "Холдинг МРСК".

#### 4.8 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 01.01.2008 г. Составлял 1 962 469 тыс. руб.

В 2008 году произошло уменьшение добавочного капитала за счет списания переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет при выбытии объектов основных средств на 211 833 тыс. руб. и на 31.12.08 г. добавочный капитал составил 1 750 636 тыс. руб.

#### 4.9 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

В отчетном году произошел прирост выручки по сравнению с прошлым годом на 834 889 тыс. руб. и составил 5 484 991 тыс. рублей.

| Показатель | 2007г., (тыс. | 2008г., (тыс. | Отклонение |
|------------|---------------|---------------|------------|
|------------|---------------|---------------|------------|

|                                   |           |               | Сумма, (тыс. | %     |
|-----------------------------------|-----------|---------------|--------------|-------|
| Выручка всего (стр. 010 формы №2) | 4 650 102 | 5 484 991 102 | 834 889      | +17,9 |
| в том числе:                      |           |               |              |       |
| от продажи электроэнергии         | 3 951 851 | 4 803 456     | 851 605      | +21,5 |
| от продажи теплоты                | 466 933   | 323 388       | -143 545     | -30,8 |
| от техприсоединения               | 133 282   | 224 875       | 91 593       | +68,7 |

Увеличение (снижение) выручки по энергии 2008 года относительно 2007 года.

| №п/п | Перечень факторов                                                                             | Примечание            | Величина увеличения+ (снижения-) |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| 1.   | Увеличение (снижение) выручки                                                                 | Всего, в т.ч.         | 708 060                          |
|      | Электроты                                                                                     | Сумма строк 1.1.+1.2. | 851 605                          |
|      | Теплоты                                                                                       | Сумма строк 1.1.+1.2. | -143 545                         |
| 1.1. | Изменение выручки за счет изменения полезного отпуска электрической и тепловой энергии        | Всего, в т.ч.         | -56 618                          |
|      |                                                                                               | Электроты             | 127 621                          |
|      |                                                                                               | Теплоты               | -184 239                         |
| 1.2. | Изменение выручки за счет изменения среднотарифной стоимости электрической и тепловой энергии | Всего, в т.ч.         | 764 678                          |
|      |                                                                                               | Электроты             | 723 984                          |
|      |                                                                                               | Теплоты               | 40 694                           |

Кроме того, в 2008 году одним из основных видов деятельности ОАО «Янтарьэнерго» становится технологическое присоединение. Отклонение по выручке составляет 91 593 тыс. рублей (224 875 тыс.рублей 2008 года к 133 282 тыс.рублей 2007 года), что связано с подключением большего числа потребителей к сетям ОАО «Янтарьэнерго» в 2008 году.

**Таблица 8 Расходы по обычным видам деятельности  
(по элементам затрат)**

| Показатель                     | 2007 г., тыс.руб. | 2008 г., тыс.руб. |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Материальные затраты           | 3 936 004         | 4 504 250         |
| Затраты на оплату труда        | 528 415           | 578 145           |
| Отчисления на социальные нужды | 113 152           | 119 863           |
| Амортизация                    | 141 035           | 155 130           |
| Прочие затраты                 | 159 720           | 157 251           |
| Итого (строка 020 ф.№2)        | 4 878 326         | 5 514 639         |

По результатам работы энергосистемы за 2008 год себестоимость электрической и тепловой энергии составила 5 405 599 тыс. рублей, что выше фактической себестоимости 2007 года (4 814 689 тыс. руб.) на 590 910 тыс. рублей или 12,3%.

По результатам работы энергосистемы за 2008 год себестоимость электрической энергии составила 5 050 171 тыс. рублей, что выше фактической себестоимости 2007 года (4 316 028 тыс. рублей) на 734 143 тыс. рублей или 17 %.

Основной причиной роста затрат в 2008 году по сравнению с 2007 годом является рост затрат на покупку электроэнергии на 463 212 тыс. рублей. По причине роста тарифа себестоимость электроэнергии выросла на 347 067 тыс. рублей и по причине роста потребления - на 116 145 тыс. рублей.

Рост постоянных расходов составил 121%. В 2008 году появились новые затраты, которые не начислялись в 2007 году, такие как:

- Услуги по передаче электроэнергии по сетям ТСО 17 673 тыс. рублей;
- Услуги коммерческого учета электроэнергии 7 840 тыс. рублей;
- Услуги по реорганизации Общества 6 396 тыс. рублей;

Выросла стоимость услуг ОАО «ФСК ЕЭС» с 261 256 тыс. рублей в 2007 году до 339 518 тыс. рублей в 2008 году, на 78 262 тыс. рублей или 30%. Кроме того, в связи с выходом Калининградской ТЭЦ-2 на оптовый рынок электрической энергии и мощности изменились условия предоставления услуг по передаче ОАО «ФСК ЕЭС» в адрес ОАО «Янтарьэнерго». Чтобы уменьшить экономические последствия для обеих сторон, было принято решение о передаче территориальных линий 110кВ от ТЭЦ-2, принадлежащих на праве собственности ОАО «ФСК ЕЭС», в аренду ОАО «Янтарьэнерго». Стоимость аренды в 2008 году составила 24 602 тыс. рублей.

Себестоимость тепловой электроэнергии в 2008 году составила 355 428 тыс. рублей, что ниже фактической себестоимости 2007 года (498 661 тыс. рублей) на 143 233 тыс. рублей. Снижение, как выручки, так и себестоимости тепловой энергии в 2008 году произошло по причине создания дочернего предприятия ОАО «Калининградская генерирующая компания», к которой перешел вид деятельности производство теплоты в середине 2008 года (с 01.07.2009 года Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области для ОАО «Калининградская генерирующая компания» установлен тариф на тепловую энергию, с этого времени выручка и затраты по производству тепловой энергии формируются в ОАО «КГК»).

#### 4.9.1 Тарифы на электрическую и тепловую энергию

На 2008 год новые тарифы на электрическую и тепловую энергию были установлены приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 14 ноября 2007 года № 42-01э/07.

Пересмотр тарифов обусловлен, в основном, увеличением размера абонентной платы за услуги, оказываемыми ОАО РАО "ЕЭС России", ОАО "ФСК ЕЭС", ОАО "СО-ЦДУ", цен на топливо и электрическую энергию, получаемую с ОРЭМ, стоимости услуг производственного характера, оказываемых сторонними организациями.

В отчетном году среднеотпускные тарифы составили:

- по электроэнергии – 1,6107 руб./кВт.ч.,
- по тепловой энергии – 741,00 руб./Гкал.

Прирост среднегодовых отпускных тарифов за 2008 год на электрическую и тепловую энергию по сравнению с уровнем за 2007 год составили: по электроэнергии – 17,8%, по теплоты – 14,4%.

#### 4.10 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы составляют:

| Показатель                                    | 2007 г., (млн. руб.) | 2008 г., (млн. руб.) |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Прочие доходы                                 |                      |                      |
| от реализации основных средств, кроме квартир | 2                    | 1                    |
| имущество оказавшееся в излишке               |                      | 2                    |
| от реализации МПЗ                             | 2                    | 11                   |
| от реализации квартир                         | 7                    | 1                    |
| от аренды имущества                           | 20                   | 23                   |
| от реализации прочих активов                  | 3                    | -                    |
| списание кредиторской задолженности           | 8                    | 3                    |
| МЦ вторичного использования                   | 1                    | 2                    |
| прибыль прошлых лет                           | 7                    | 1                    |

|                                                 |     |     |
|-------------------------------------------------|-----|-----|
| возмещение льгот                                | 68  | 84  |
| ЕНВД                                            | 1   | -   |
| восстановление ТМЦ                              | -   | 3   |
| прочие доходы                                   | 1   | 1   |
| субсидии                                        | 282 | 165 |
| страховое возмещение                            | 20  | 6   |
| Итого                                           | 422 | 303 |
| Прочие расходы                                  |     |     |
| от аренды имущества                             | 18  | 17  |
| от реализации МПЗ                               | 1   | 10  |
| от реализации квартир                           | 2   | 1   |
| содержание законсервированных                   | -   | 1   |
| услуги банков                                   | 18  | 22  |
| от реализации прочих активов                    | 1   | -   |
| выбытие активов без дохода                      | -   | 1   |
| списание дебиторской задолженности              | 2   | 6   |
| ЕНВД                                            | 1   | -   |
| судебные издержки                               |     | 1   |
| убытки прошлых лет                              | 2   | 1   |
| благотворительность                             | -   | 4   |
| чрезвычайные расходы                            | 9   | 12  |
| прочие операционные и внереализационные расходы | 31  | 38  |
| Итого                                           | 85  | 114 |

По сравнению с 2008 годом в текущем году произошло снижение прочих доходов на 119 млн. руб. и увеличение расходов Общества на 29 млн. руб.

#### 4.11 Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2008 году следующие составляющие налога на прибыль

| Наименование показателя                       | Сумма,<br>(тыс. руб.) | Ставка налога<br>на прибыль | Сумма,<br>(тыс. руб.) | Расчетные показатели                        |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|
| 1. Бухгалтерская прибыль за 2008 год          | 105012                | 24%                         | 25203                 | Условный расход по налогу на прибыль        |
| 2. Постоянные разницы, в т.ч.                 | 230693                | 24%                         | 55366                 | Постоянные налоговые обязательства и активы |
| 2.1.Постоянные налогооблагаемые               | 231078                | 24%                         | 55458                 | Постоянные налоговые обязательства          |
| 2.2. Постоянные вычитаемые                    | 385                   | 24%                         | 92                    | Постоянные налоговые активы                 |
| 3. Временные налогооблагаемые разницы         | (-)1321               | 24%                         | (-)317                | Отложенное налоговое обязательство          |
| 4. Временные вычитаемые разницы               | 25191                 | 24%                         | 6046                  | Отложенный налоговый актив                  |
| 5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | 362217                | 24%                         | 86932                 | Текущий налог на прибыль                    |

За 2008 год чистая прибыль Общества составила 24 376 тыс. руб

#### 4.12 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров, владельцев обыкновенных акций.

Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года. Акции Общества, выкупленные (приобретенные) им, отсутствуют, поэтому при расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года не вычитались.

| Показатель                                                                                     | 2004 г.   | 2005г.    | 2006г.    | 2007г.    | 2008г.    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Базовая прибыль за отчетный год по отгрузке, млн. руб.                                         | 100,190   | 99,174    | 6,668     | 26,737    | 24,376    |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций | 130763060 | 130763060 | 130763060 | 130763060 | 130763060 |
| Базовая прибыль на акцию, руб.                                                                 | 0,766     | 0,758     | 0,051     | 0,138     | 0,1864    |

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается в виду отсутствия случаев конвертации ценных бумаг Общества в обыкновенные акции, при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

К конвертируемым ценным бумагам относятся привилегированные акции определенных типов или иные ценные бумаги, предоставляющие их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок (у Общества таковые отсутствуют).

#### 4.13 Долгосрочные обязательства Займы и кредиты (строка 510 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2008г. задолженность по долгосрочным займам и кредитам составляла 363 994 тыс. рублей. В течение 2008 года долгосрочные займы обществом не привлекались, однако были привлечены долгосрочные кредиты для расчетов за покупную электроэнергию в сумме 200 000 тыс. рублей по процентной ставке 17% годовых. На них начислены проценты за пользование кредитами в сумме 21 554 тыс. рублей. За отчетный период погашено всего долгосрочных обязательств 369 527 тыс. рублей, в том числе:

долгосрочные займы - 48 217 тыс. рублей

долгосрочные кредиты – 300 000 тыс. рублей

уплачены проценты за пользование кредитами – 21 309 тыс. рублей.

На конец отчетного периода 31.12.2008г. задолженность по долгосрочным займам и кредитам снизилась на 40,7 % и составляет 216 022 тыс. рублей.

#### 4.14 Отложенные налоговые обязательства (строка 515 баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в 2008 году

| Показатель                                                  | Сумма, (тыс. рублей) |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| Остаток на 01.01.2008 года                                  | 1420                 |
| Создано в отчетном периоде по облагаемым временным разницам | 112                  |
| Списаны в увеличение налоговых платежей                     | 429                  |
| Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы       | 0                    |
| Остаток на 31.12.2008 года                                  | 1103                 |

#### 4.15 Краткосрочные обязательства. Займы и кредиты (строка 610 Бухгалтерского баланса)

По краткосрочным займам и кредитам задолженность на 01.01.2008г. составляла 330 518 тыс. рублей. Из-за отсутствия собственных оборотных средств в 2008 году обществом дополнительно привлекались кредиты в сумме 1 801 586 тыс. рублей, из которых было погашено 1 601 586 тыс. рублей. В данном периоде начислены проценты за пользование кредитами в сумме 36 631 тыс. рублей и уплачены банкам в сумме 35 145 тыс. рублей.

Задолженность по краткосрочным кредитам по состоянию на 31.12.2008г. выросла на 61% и составляет 532 004 тыс.

| Наименование кредиторов                 | Долгосрочные               |                            | Краткосрочные              |                            |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|                                         | 01.01.2008,<br>(тыс. руб.) | 31.12.2008,<br>(тыс. руб.) | 01.01.2008,<br>(тыс. руб.) | 31.12.2008,<br>(тыс. руб.) |
| Кредиты банков, Всего                   | 363 994                    | 216 022                    | 330 518                    | 532 004                    |
| в том числе:                            |                            |                            |                            |                            |
| Альфа-Банк                              |                            |                            | 130 000                    |                            |
| проценты                                |                            |                            | 141                        |                            |
| Банк ВТБ Северо-Запад                   | 300 000                    | 200 000                    | 200 000                    | 530 000                    |
| проценты                                | 777                        | 1 022                      | 377                        | 2 004                      |
|                                         |                            |                            |                            |                            |
| Займы организаций, не входящих в группу | 63 217                     | 15 000                     |                            |                            |
| в том числе :                           |                            |                            |                            |                            |
| Европа-Центр                            | 25 570                     |                            |                            |                            |
| РГС «Недвижимость»                      | 35 848                     | 15 000                     |                            |                            |
| Другие                                  | 1 799                      |                            |                            |                            |

Все заемные средства в 2008 году привлекались по пониженной средней процентной ставке 9,54% годовых без обеспечения. По состоянию на 31.12.2008 года сумма залога составляет 0 рублей.

#### 4.16 Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2008г. вся кредиторская задолженность составила 1 236 603 тыс. руб. и превысила дебиторскую задолженность на 356 711 тыс. руб.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражены поставщики электроэнергии, топлива, подрядчики строительных и ремонтных организаций, авансы полученные.

По сравнению с 2007 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 378 712 тыс. руб. При этом по поставщикам и подрядчикам увеличилась на 274 491 тыс. руб. Прочая кредиторская задолженность снизилась на 27 460 тыс. руб. Величина авансов полученных выросла на 131 681 тыс. руб. за счет средств, полученных по договорам за технологическое присоединение и за электроэнергию.

| Показатель                                            | Всего,<br>(тыс. руб.) | В том числе<br>просроченная,<br>(тыс. руб.) |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|
| Краткосрочная кредиторская задолженность              | 1236 603              | 5 756                                       |
| в том числе                                           |                       |                                             |
| Поставщики и подрядчики (статья 621 баланса), из них: | 381 146               | 5 737                                       |
| Поставщики электроэнергии, в том числе:               | 166 312               | -                                           |
| Интер РАО                                             | 137 252               | -                                           |
| ОАО «КГК»                                             | 27 725                | -                                           |
| Советский ЦБЗ                                         | 1 335                 | -                                           |

|                                                            |         |       |
|------------------------------------------------------------|---------|-------|
| Услуги по передаче электроэнергии, в том числе:            | 17 558  | -     |
| ФСК ЕЭС                                                    | 14 385  | -     |
| Калининградский филиал ОАО «РЖД»                           | 1 331   | -     |
| ООО «Вальдау»                                              | 867     | -     |
| ОАО «Кварц»                                                | 199     | -     |
| МУП ЖЭУ - 29                                               | 184     | -     |
| Строительные организации, в том числе:                     | 133 602 | 3 627 |
| ООО «Энергосоюз»                                           | 29 292  | -     |
| ООО «Азимут-Проект»                                        | 17 717  | -     |
| ООО «Азимут-Электропроект»                                 | 12 310  | -     |
| ООО «Энергокомплект»                                       | 12 200  | -     |
| ООО «КалининградЭнергоМонтаж»                              | 9 426   | -     |
| ООО «ТавридаЭлектрик Спб»                                  | 8 494   | -     |
| ОАО «Запэлектромонтаж»                                     | 2 778   | -     |
| ООО «Эсорт-Центр»                                          | 2 663   | -     |
| ООО «Калининградгазавтоматика»                             | 2 430   | -     |
| ООО «Европа-Центр»                                         | 1 966   | 1966  |
| Ремонтные организации                                      | 6 430   | 1160  |
| Прочие поставщики подрядчики, в т.ч.                       | 57244   | 950   |
| ФСК ЕЭС (дого. № ДИ/ЯЭ/1 )                                 | 29029   |       |
| Энергоконтракт ФЛГ                                         | 4245    |       |
| Институт Энергосетьпроект                                  | 5000    |       |
| Энергобаланс Северо-Запада                                 | 5188    |       |
| ФСК ЕЭС (дого. №ФСК-ЯЭ-340)                                | 2506    |       |
| ООО СИ-ЭС-Трейд                                            | 1000    |       |
| Задолженность по оплате труда (строка 624 баланса)         | 15 274  | -     |
| Задолженность внебюджетным фондам (строка 625 баланса)     | 4 356   | -     |
| Задолженность перед бюджетом (строка 626 баланса)          | 80 526  | -     |
| Авансы полученные (строка 627 баланса) из них:             | 751 161 | 15    |
| от потребителей электроэнергии                             | 33 042  | -     |
| по договорам технологического присоединения                | 718 081 | 15    |
| Прочие кредиторы, всего (строка 628 баланса), в том числе: | 4 140   | 4     |
| Альфа-страхование (страховые взносы)                       | 1 667   |       |
| ОАО «КГК» (страховое возмещение)                           | 1 145   |       |

#### 4.17 Задолженность перед внебюджетными фондами

Текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка баланса 625) на 31.12.2008 года составляет 4,4 млн. рублей.

С начала года начислены взносы по единому социальному налогу в сумме 132,5 млн. руб., в том числе:

- Пенсионный фонд России в размере 95,1 млн. руб.,
- Фонд обязательного медицинского страхования 14,6 млн. руб.,

- Фонд социального страхования 12,7 млн. руб.,
- Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 10,1 млн. рублей.

Перечислены взносы по единому социальному налогу 119,3 млн.руб., в том числе:

- Пенсионный фонд России в размере 95,1 млн. руб.,
- Фонд обязательного медицинского страхования 14,8 млн. руб.,
- Фонд социального страхования 2,2 млн. руб.,
- Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 7,2 млн. рублей.

Выплаты из Фонда социального страхования составили 10,2 млн. рублей, в том числе по больничным листам 9,2 млн. рублей; из Фонда обязательного социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 2,5 млн. рублей, в том числе по санаторно-курортным путевкам 0,8 млн. рублей.

#### 4.18 Задолженность по налогам и сборам

Учет расчетов по налогам и сборам ведется на счетах бухгалтерского учета непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу и сбору, в разрезе уровней бюджетов, а также в разрезе вида задолженности (налог, сбор, пени, штрафы).

Задолженность перед бюджетом с начала года уменьшилась на 14 177 тыс. рублей. и на 31.12.2008г. составила 80 526 тыс. рублей. Основной задачей в 2008 году было своевременное и полное погашение всех текущих налоговых обязательств. За 2008 год начислено 351 874 тыс. руб., в том числе по видам налогов и бюджетам:

| Бюджеты/Виды налогов              | 2007 год, (тыс. руб.) | 2008 год, (тыс. руб.) |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Федеральный бюджет                | 139644                | 199498                |
| 1. НДС                            | 121705                | 175491                |
| 2. Налог на прибыль               | 17378                 | 23536                 |
| 3. Экологические платежи          | 136                   | 96                    |
| 4. Прочие налоги                  | 545                   | 345                   |
| 5. Пеня                           | -120                  | 30                    |
| Областной бюджет                  | 63144                 | 77578                 |
| 1. Имущество                      | 15258                 | 13088                 |
| 2. Налог на прибыль               | 46739                 | 63365                 |
| 3. Экологические платежи          | 328                   | 233                   |
| 4. Транспортный налог             | 790                   | 890                   |
| 5. Пеня                           | 29                    | 2                     |
| Местный бюджет                    | 69681                 | 74798                 |
| 1. Налог на прибыль               | -100                  | 0                     |
| 2. Экологические платежи          | 187                   | 153                   |
| 3. Налог на доходы физических лиц | 65357                 | 70645                 |
| 4. Земельный налог                | 4220                  | 3939                  |
| 5. ЕНВД                           | 17                    | 27                    |
| 6. Пеня                           |                       | 34                    |
| ИТОГО начислено налогов           | 272469                | 351874                |

|                                  |        |        |
|----------------------------------|--------|--------|
| Справочно:                       |        |        |
| Начислено арендной паты за землю | 18965  | 16997  |
| В т.ч. Местный бюджет            | 18760  | 16379  |
| Федеральный бюджет               | 205    | 618    |
| Всего налогов и платежей         | 291434 | 368871 |

В отчетном году Общество полностью выполнило обязательство по уплате налоговых платежей в бюджеты всех уровней. Оплачено налогов, пеней и штрафов за текущий год 366570 тыс. руб., в том числе:

- налога на добавленную стоимость 181357 тыс. руб.
- налога на прибыль 93021 тыс. руб.
- подоходного налога 71376 тыс. руб.
- налога на имущество 14725 тыс. руб.

Просроченных налоговых платежей по состоянию на 31.12. 08г. Общество не имеет.

#### **4.19 Товарообменные (бартерные) операции**

В 2008 году товарообменные (бартерные) операции не проводились.

#### **4.20 Государственная помощь**

На основании Постановления Правительства РФ от 23.07.2007 г. № 465 «О предоставлении субсидий бюджетам перекрестного субсидирования в электроэнергетике» было подписано Соглашение с Калининградской областью о поэтапном доведении цен (тарифов) на розничных рынках электрической энергии до экономически обоснованного уровня. В соответствии с этим стороны обязуются осуществлять в 2007 – 2010 г.г. финансирование на ликвидацию межтерриториального субсидирования в электроэнергетике.

В 2008 г. согласно постановлению Правительства РФ от 07.11.2008 г. № 819 ОАО «Янтарьэнерго» были получены средства федерального бюджета в размере 232 586,6 тыс. руб.; из областного бюджета в качестве софинансирования поступили 11 629 млн. рублей. Кроме того, были получены средства в размере 14 544,7 тыс. руб. из остатка федеральных средств на 01.01.08, выделенных в 2007 году. В 2008 г. в качестве субсидий поступило 258 760 млн. рублей.

Однако вследствие изменения порядка расчета объема фактически необходимых субсидий по итогам года объем средств на ликвидацию межтерриториального субсидирования составил 164 590 тыс. руб. Разница полученных субсидий отражена как доходы будущих периодов по стр. 640 бухгалтерского баланса.

### **5 Финансовое состояние предприятия**

Основные факторы, повлиявшие на финансовые результаты деятельности Общества в 2008 г.

- Реформирование энергосистемы.

В июне 2008 г. согласно графику реформирования были учреждены ОАО «Калининградская генерирующая компания» и ОАО «Янтарьэнергосбыт» - 100% ДЗО Общества. Вследствие этого деятельность по производству и реализации теплоэнергии со 2 полугодия 2008 г. осуществляет ОАО «КГК». В результате учреждения ДЗО изменилась структура внеоборотных активов Общества.

- Финансовый кризис.

Начавшийся во 2 полугодии 2008 г. финансовый кризис оказал существенное влияние на деятельность предприятия.

Вследствие снижения платежной дисциплины потребителей электроэнергии увеличилась дебиторская задолженность за электроэнергию.

Экономический спад в регионе повлек за собой снижение потребления электроэнергии, а также существенное уменьшение заключаемых договоров на техприсоединение и снижение поступления платы за техприсоединение.

Как и большинство предприятий ОАО «Янтарьэнерго» столкнулось со сложностями при привлечении заемных средств и значительным удорожанием обслуживания кредитных ресурсов.

- **Субсидирование**

ОАО «Янтарьэнерго» в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 23 июля 2007 г. № 465 получает средства на ликвидацию межтерриториального перекрестного субсидирования. Цель перекрестного субсидирования – покрытие убытков, полученных из-за разницы в тарифах на покупную электроэнергию.

**Таблица 9 Показатели, характеризующие финансовое состояние Общества**

| Показатель                                                 | 2007 год факт | 2008 год план | 2008 год факт |
|------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности (0,1-0,2)               | 0,07          | 0,01          | 0,03          |
| Коэффициент срочной ликвидности (>0,1)                     | 0,72          | 0,56          | 0,51          |
| Коэффициент текущей ликвидности (1,5-2,5)                  | 0,94          | 0,70          | 0,61          |
| Коэффициент финансовой независимости (К4)                  | 0,60          | 0,53          | 0,53          |
| Рентабельность продаж ROS (К5)                             | -4,91%        | -2,85%        | -0,54%        |
| Рентабельность собственного капитала (К6)                  | 0,77%         | 0,02 %        | 1,03%         |
| Рентабельность активов (К7)                                | 0,49%         | 0,01%         | 0,59%         |
| Динамика дебиторской задолженности (К8)                    | 27,4%         | 9,7%          | 8,91%         |
| Динамика кредиторской задолженности (К9)                   | 4,38%         | 36,1%         | 44,14%        |
| Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (К10) | 0,94          | 0,76          | 0,71          |

Как видно из анализа, показатели финансовой независимости за 2008 год несколько ухудшились, в то время как показатели, характеризующие эффективность деятельности предприятия, выше, чем по итогам 2007 г.

Значение коэффициента текущей ликвидности к концу 2008 г. снизилось и не удовлетворяет нормативным значениям, что обусловлено превышением краткосрочных обязательств над текущими активами. В связи с осуществлением деятельности по тех. присоединению значительную долю в краткосрочных обязательствах занимают авансы на тех. присоединение. Коэффициенты абсолютной и срочной ликвидности снизились, но их значения находятся в пределах нормы.

Показатели рентабельности увеличились по сравнению с фактическими показателями 2007 года и плановыми 2008 года, так как получена чистая прибыль в размере 24,376 млн. руб., что выше чем прибыль 2007 года на 6,380 млн. руб. или на 35%. По результатам хозяйственной деятельности 2008 года Обществом получен убыток от продаж в размере 29,648 млн.руб. вследствие того, что согласно учетной политике доходы, полученные в качестве возмещения убытка бюджетом, в связи с применением льготных тарифов (83,9 млн. руб.), а также субсидии на ликвидацию межтерриториального субсидирования (164,59 млн. руб.) являются прочими доходами.

Таким образом, мы можем говорить о том, что прибыль от продаж составляет 218,842 млн. руб. (-29,648 млн. руб. + 83,9 млн. руб. + 164,59 млн. руб.).

Рост дебиторской задолженности связан с ухудшением платежной дисциплины потребителей вследствие финансового кризиса. Рост кредиторской задолженности связан с увеличением дебиторской задолженности.

## 6 Прекращаемая деятельность

В соответствии с решением Совета директоров Общества «об участии в создании дочерних обществ» (протокол № 6 от 18.05.2008) ОАО «Янтарьэнерго» в июне 2008 года инвестировало в уставный капитал учрежденного дочернего зависимого общества - ОАО «Калининградская генерирующая компания» основные средства, материально-производственные запасы и прочее имущество, которое участвовало в процессе производства и реализации теплоэнергии. Поэтому с 1 июля 2008 года у ОАО «Янтарьэнерго» деятельность по производству и реализации теплоэнергии прекращена.

| Показатель                      | 6 месяцев 2007 г., (тыс. руб.) | 6 месяцев 2008 г., (тыс. руб.) |
|---------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Выручка от продажи теплоэнергии | 284 015                        | 323 388                        |
| Себестоимость                   | 237 552                        | 355 438                        |

## 7 Основные дочерние и зависимые общества

В результате реформирования Общества 2 июня 2008 года осуществлена регистрация следующих дочерних и зависимых обществ ОАО «Янтарьэнерго»:

- ОАО «Янтарьэнергосбыт»;
- ОАО «Калининградская генерирующая компания».

## 8 Связанные стороны

Список аффилированных лиц Открытого акционерного общества энергетики и электрификации "Янтарьэнерго" на 31.12.2008.

| № п/п | Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Дата наступления основания                                                                  | Доля участия в уставном капитале, доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %. |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | 2                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 4                                                                                           | 5                                                                                                                      |
| 1.    | Цикель Михаил Аронович                                                        | <p>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (далее ЕИО) акционерного общества</p> <p>Лицо является членом Совета директоров акционерного общества</p> <p>Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества</p> <p>(Председатель Правления ОАО «Янтарьэнерго»)</p> <p>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</p> | <p>01.08.2007</p> <p>13.12.2007</p> <p>01.08.2007</p> <p>(01.08.2007)</p> <p>01.08.2007</p> | -                                                                                                                      |

|     |                                              |                                                                                                                                                                                    |                                                                                |     |
|-----|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.  | Казаков Александр Иванович                   | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества<br>(Председатель Совета директоров ОАО «Янтарьэнерго»)                                                                | 13.12.2007<br><br>(29.12.2007-<br>-31.05.2008;<br>26.06.2008-<br>-наст. время) | -   |
| 3.  | Рольбинов Александр Семенович                | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества<br>(Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «Янтарьэнерго»)                                                    | 30.05.2007<br><br>(29.12.2007-<br>-31.05.2008;<br>26.06.2008-<br>-наст. время) | -   |
| 4.  | Гурьянов Денис Львович                       | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества                                                                                                                       | 31.05.2008                                                                     | -   |
| 5.  | Айрапетян Арман Мушегович                    | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества                                                                                                                       | 13.12.2007                                                                     | -   |
| 6.  | Болигузов Сергей Александрович               | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества                                                                                                                       | 31.05.2008                                                                     | -   |
| 8.  | Агапов Александр Васильевич                  | Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества                                                                                                   | 20.05.2008                                                                     | -   |
| 9.  | Шашенков Василий Иванович                    | Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества                                                                                                   | 04.12.2001                                                                     | -   |
| 10. | Иванова Наталья Леонидовна                   | Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества<br>(Заместитель Председателя Правления ОАО «Янтарьэнерго»)                                        | 25.12.2003<br><br>(22.07.2008)                                                 | -   |
| 11. | Кузнецова Лариса Михайловна                  | Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества                                                                                                   | 14.04.2004                                                                     | -   |
| 12. | Селезнев Виктор Юрьевич                      | Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества                                                                                                   | 04.12.2001                                                                     | -   |
| 13. | Васильев Виктор Николаевич                   | Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества                                                                                                   | 04.03.2008                                                                     | -   |
| 14. | Открытое акционерное общество "Холдинг МРСК" | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества<br><br>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 01.07.2008<br><br>01.07.2008                                                   | 100 |

|     |                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---|
| 15. | ОАО «Калининградская генерирующая компания»                                               | Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица<br><br>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 02.06.2008<br><br>02.06.2008 | - |
| 16. | ОАО «Янтарьэнергосбыт»                                                                    | Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица<br><br>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 02.06.2008<br><br>02.06.2008 | - |
| 17  | Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра" | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество                                                                                                                                                                            | 01.07.2008                   | - |

## 8.1 Сделки со связанными сторонами

Общество контролируется акционерным обществом ОАО "Холдинг МРСК", которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества. Конечной головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит ОАО «Янтарьэнерго», является акционерное общество ОАО "Холдинг МРСК".

### 8.1.1 Закупки и продажи у связанных сторон

В отчетном году Общество закупало продукцию у следующих связанных сторон:

| Наименование связанных сторон                                         | Характер отношений       | Виды закупок-продаж                            | Метод определения цены                                                                               | 2008 год (без НДС), (тыс. руб.) |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания» | Контролируется Обществом | Покупка электроэнергии                         | Тариф, установленный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области | 41 844                          |
| Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания» | Контролируется Обществом | Продажа электроэнергии                         | Тариф, установленный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области | 24 542                          |
| Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания» | Контролируется Обществом | Реализация ТМЦ, услуги по ремонту оборудования | Договорная цена                                                                                      | 46897                           |

Состояние расчетов со связанными сторонами - расчеты произведены.

Займы, предоставленные связанными сторонами - сделки не производились.

Займы, предоставленные связанным сторонам - сделки не производились.

### 8.1.2 Вознаграждения Совету директоров

В 2008 году выплата членам Совета директоров производилась в соответствии с Положением, утвержденным Правлением РОАОЭиЭ ЕЭС России, Протокол № 1473 ПР/7 от 06.06.2006г.

Сумма выплаты за 2008 год составила 1 043,5 тыс. руб. (За 2007 год выплата составила 971,1 тыс. руб.). Список членов Совета директоров приведен в разделе "Общие сведения" пояснительной записки.

Займы членам Совета директоров и дирекции Общества не выдавались.

## 9 Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Решением МРИ ФНС России №8 по г. Калининграду №93 от 18.06.07г. была проведена выездная налоговая проверка ОАО «Янтарьэнерго» по вопросам правильности начисления и своевременности уплаты налогов и сборов за период с 01.01.2005г. по 31.12.2006г.

На основании акта выездной налоговой проверки от 05.06.2008г. №7/2 МРИ ФНС России №8 по г. Калининграду вынесло решение №126 от 11.07.08г. о привлечении ОАО «Янтарьэнерго» к налоговой ответственности, которое Общество обжаловало в Арбитражном суде Калининградской области. Арбитражный суд 3 декабря 2008 года вынес решение о признании недействительным решение МРИ ФНС России №8 по г. Калининграду в части начисления ОАО «Янтарьэнерго»:

налогов на сумму 9829200 рублей;

пеней на сумму 1912587 рублей;

штрафов на сумму 1758702 рубля.

В настоящее время Общество является ответчиком по данному делу в Тринадцатом арбитражном апелляционном суде (г. Санкт-Петербург), судебное разбирательство назначено на 12 марта 2009 года.

Резерв, связанный с вышеизложенными последствиями условных фактов хозяйственной деятельности, не создавался.

## 10 События после отчетной даты

По состоянию на 31.12.2008 года Обществом было выдано поручительство за ОАО «Калининградская генерирующая компания» перед банком ВТБ «Северо-Запад» на сумму 155 млн. рублей.

Сделка была осуществлена в соответствии с решением Совета Директоров ОАО «Янтарьэнерго». В связи с наступлением срока погашения кредита, ОАО «Янтарьэнерго» 19 февраля 2009 года по требованию банка исполнило обязательство поручителя. В настоящее время Общество является кредитором ОАО «Калининградская генерирующая компания» по данному эпизоду.

## 11 Информация по сегментам

В деятельности ОАО «Янтарьэнерго» могут быть выделены следующие сегменты:

А. Реализация электро и теплоэнергии

В. Реализации товаров, работ, услуг промышленного характера

С. Реализация товаров, работ, услуг непромышленного характера

(тыс. рублей)

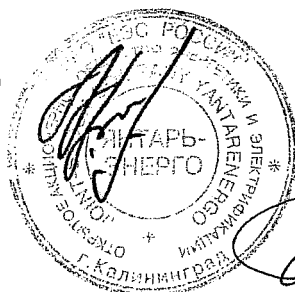
| Наименование              | Сегмент А | Сегмент В | Сегмент С | Итого<br>Обществу по |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| За 2008 год               |           |           |           |                      |
| Выручка сегмента          | 5126844   | 345446    | 12701     | 5484991              |
| Прибыль (убыток) сегмента | -278755   | 250743    | -1636     | -29648               |

|                                               |         |        |       |         |
|-----------------------------------------------|---------|--------|-------|---------|
| Расходы, не распределяемые по сегментам       | -       | -      | -     | 172098  |
| Капитальные вложения                          | 488653  | -      | -     | 488653  |
| Амортизационные начисления по ОС за 2008г.    | 152273  | 2463   | 394   | 155130  |
| <b>За 2007 год</b>                            |         |        |       |         |
| Выручка сегмента                              | 4418784 | 216916 | 14402 | 4650102 |
| Прибыль (убыток) сегмента                     | -395905 | 167460 | 221   | -228224 |
| Расходы, не распределяемые по сегментам       | -       | -      | -     | 113454  |
| Капитальные вложения                          | 662212  | -      | -     | 662212  |
| Амортизационные начисления по ОС за 2007г.    | 138679  | 1998   | 358   | 141035  |
| <b>На 31 декабря 2008 года</b>                |         |        |       |         |
| Активы сегмента                               | 3793536 | -      | 11956 | 3805492 |
| Активы, не распределенные по сегментам        | -       | -      | -     | 254638  |
| Активы всего                                  | -       | -      | -     | 4060130 |
| Обязательства сегмента                        | 1147783 | -      | 3938  | 1151721 |
| Обязательства, не распределенные по сегментам | -       | -      | -     | 84882   |
| Обязательства всего                           | -       | -      | -     | 1236603 |
| <b>На 31 декабря 2007 года</b>                |         |        |       |         |
| Активы сегмента                               | 3497650 | -      | 8542  | 3506192 |
| Активы, не распределенные по сегментам        | -       | -      | -     | 312789  |
| Активы всего                                  | -       | -      | -     | 3818981 |
| Обязательства сегмента                        | 751925  | -      | 6735  | 758660  |
| Обязательства, не распределенные по сегментам | -       | -      | -     | 99231   |
| Обязательства всего                           | -       | -      | -     | 857891  |

Выручка (доходы) сегментов формируется в результате операций с внешними покупателями. Нераспределенные по сегментам расходы представляют собой прочие расходы, относящиеся к деятельности Общества в целом. Расходы по налогу на прибыль и иным обязательным платежам. Активы сегментов включают основные средства, незавершенное строительство, дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы. Финансовые вложения не включаются в состав активов сегмента. К обязательствам сегмента относятся, в основном, краткосрочные обязательства за исключением обязательств по налогу на прибыль, по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом. Капитальные вложения – капитальные вложения в основные средства.

Генеральный директор  
ОАО «Янтарьэнерго»

Главный бухгалтер



М.А. Цикель

Л.М. Кузнецова