

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к бухгалтерской отчетности**  
**ОАО «ЯНТАРЬЭНЕРГО»**  
**за 2012 ГОД**

**1. Общие сведения об Обществе**

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

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 04 октября 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1023900764832.

Сокращенное фирменное наименование - ОАО «Янтарьэнерго». Юридический адрес Общества: 236035, Российская Федерация, город Калининград, ул. Театральная, д.34.

Почтовый адрес: 236035, Российская Федерация, город Калининград, абонентский ящик №5065.

Постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения ОАО «Янтарьэнерго» на территории РФ подтверждена Свидетельством серии 39 № 0044761, выданным МРИ ФНС России №8 г.Калининграда от 15 апреля 2001 года, присвоены ИНН 3903007130 и КПП 390501001.

Устав Общества утвержден решением единственного акционера ОАО «Холдинг МРСК» 29 июня 2010 года (в редакции от 23.11.2012 года, Свидетельство о внесении изменений 39 № 001525841).

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли, для получения которой Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и передача электрической энергии;
- услуги по технологическому присоединению к сетям;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования;
- ремонт, техническое перевооружение, реконструкция и развитие региональной системы;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- деятельность санаторно-курортных учреждений;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- транспортная обработка грузов;
- прочие виды деятельности в соответствии с Уставом ОАО «Янтарьэнерго».

В состав Общества на отчетную дату входят следующие филиалы:

№	Наименование	Местонахождение
1	Городские электрические сети	236016, г. Калининград, ул. Фрунзе, 116
2	Западные электрические сети	236040, г. Калининград, ул. Генерала Озерова, 18
3	Восточные электрические сети	238750, Калининградская область, г. Советск, ул. А.Невского, 1
4	Энергоремонт	236029, г. Калининград, ул. Нарвская, 55

Для осуществления указанных выше видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в ред. Федеральных законов от 18.07.2011 N 242-ФЗ, от 19.10.2011 N 283-ФЗ, от 21.11.2011 N 327-ФЗ, от 25.06.2012 N 93-ФЗ) у Общества в 2012 году имелись лицензии:

Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
ВП-21-000523	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Западное управление Ростехнадзора	25.01.2010	бессрочно	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (хранение воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»), использование (эксплуатация) опасных производственных объектов, на которых осуществляется использование оборудования, работающего под давлением более 0,07 мегепаскаля или при температуре нагрева воды более 115 градусов Цельсия)
ВП-21-000638	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Западное управление Ростехнадзора	22.07.2011	бессрочно	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»)
ВП-21-000611 (С)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Западное управление Ростехнадзора	05.03.2011	бессрочно	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»)
ПРД № 3903707	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	19.11.2007	бессрочно	Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
МР-4 № 00391	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	03.08.2012	бессрочно	Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах



Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
Свидетельство 0231.03-2011- 3903007130-С- 060	СРО НП «Объединение организаций, осуществляющих строительство, реконструкцию и капитальный ремонт энергетических объектов, сетей и подстанций «ЭНЕРГОСТРОЙ»	28.04.2011	бессрочно	Работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
Свидетельство П-0019-03- 2009-0138	СРО НП «Объединение организаций, осуществляющих подготовку проектной документации энергетических объектов, сетей и подстанций «ЭНЕРГОПРОЕКТ»	26.07.2012	бессрочно	Работы по подготовке проектной документации объектов капитального строительства
Свидетельство СРО-Э- 095/012	СРО НП «Союз энергоаудиторов и энерго-сервисных компаний»	16.06.2011	бессрочно	Работы по проведению энергетического обследования
00-ДЭ-002502 (КП)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	25.03.2009	бессрочно	Деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности
2-2/00304	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	30.10.2009	бессрочно	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (производство работ по огнезащите материалов, изделий и конструкций)
2-2/00556	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	07.06.2010	бессрочно	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (монтаж, ремонт и обслуживание установок пожаротушения, установок пожарной и охранно-пожарной сигнализации, систем противопожарного водоснабжения, систем дымоудаления, систем оповещения и эвакуации при пожаре)

Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
39.КС.02.002.Л.000203.09.06	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Калининградской области	15.09.2006	бессрочно	Использование источников ионизирующего излучения (эксплуатация, техническое обслуживание, хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии; эксплуатация средств радиационной защиты)
39-00011	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования Росприроднадзор по Калининградской области	27.04.2011	бессрочно	Сбор, использование, обезвреживание, транспортировка, размещение отходов I-IV класса опасности
515	Управление Федеральной Службы Безопасности РФ по Калининградской области	19.02.2009	19.02.2012	Осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну
ЛО-39-01-000087	Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	10.12.2008	бессрочно	Медицинская деятельность. Доврачебная медицинская помощь по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)
ЛО-39-01-000127	Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	12.03.2009	бессрочно	Медицинская деятельность. Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по функциональной диагностике
39-01-000245	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития	22.02.2007	бессрочно	Медицинская деятельность. Санаторно-курортная помощь: неврология, педиатрия, психотерапия, терапия, травматология и ортопедия, физиотерапия
Договор водопользования 39-00.00.00.000-Х-ДГБВ-Т-2009-00166/00	Невско-Ладожское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	20.01.2009	20.01.2013	Водопользование: использование акватории водного объекта для целей производства электрической энергии (Правдинская ГЭС-3)
Договор водопользования БО-0.00.00.000-М-ДИБВ-Т-2009-00224/00	Невско-Ладожское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	18.08.2009	18.08.2019	Водопользование: использование участка акватории водного объекта для эксплуатации причальных сооружений при проведении погрузочно-разгрузочных работ



Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
Договор водопользования 39-1.01.00.002-Х-ДГБВ-С-2010-00091/00	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	15.12.2010	14.12.2015	Водопользование: использование водохранилища Озерской ГЭС на реке Анграпа для целей производства электрической энергии
Договор водопользования 00-01.01.00.002-М-ДРБВ-Т-2012-00643/00	Невско-Ладожское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	13.07.2012	12.07.2022	Использование части акватории Балтийского моря (Калининградского залива)
КЛГ №01797 ВЭ	Комитет природных ресурсов по Калининградской области	26.10.2000	01.01.2016	Добыча подземных вод для производственного и хозяйственно-питьевого водоснабжения (участок недр г.Светлый)
КЛГ №01893 ВЭ	Управление природных ресурсов и охраны окружающей среды МПР России по Калининградской области	01.04.2004	01.02.2014	Добыча подземных пресных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения объектов ГЭС-3 (участок недр г. Правдинск)
КЛГ №01823 ВЭ	Комитет природных ресурсов по Калининградской области	22.05.2001	01.01.2016	Добыча подземных вод для производственного и хозяйственно-питьевого водоснабжения Западных электрических сетей в пос. Новодорожный

Среднесписочная численность персонала Общества за 2012 год составила 1 867 человек, за 2011 год – 2 235 человек, за 2010 год – 2 202 человек.

По состоянию на 31 декабря 2012 года Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 65 382 тысяч рублей, в том числе:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	130 763 060	0,5	-
Привилегированные акции	-	-	-

100% акций ОАО «Янтарьэнерго» являются собственностью ОАО «Холдинг МРСК».

Реестродержатель Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН».

Местонахождение: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4.

Фактический адрес: 109028, г. Москва, Подкопаевский пер., д. 2/6, стр. 3-4.

Почтовый адрес: 115172, г. Москва, а/я 4.

Тел.: (495)411-79-11, (495)411-83-12.

Лицензия, выданная Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг, № 10-000-1-00330 от 16.12.2004, бессрочная.

Аудитор Общества:

Закрытое акционерное общество «КПМГ».

Местонахождение: 129110, г. Москва, Олимпийский пр. 18/1, к. 3035.

Почтовый адрес: 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, 69-71 А (Санкт-Петербургский филиал ЗАО «КПМГ» - Северо-западный региональный центр).

Тел. (812) 313-73-00, Факс (812) 313-73-01

Профессиональная деятельность компании осуществляется согласно действующему законодательству Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ (в ред. Федерального закона от 21.11.2011 N 327-ФЗ) Закрытое акционерное общество «КПМГ» является членом саморегулируемой организации – Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), включенной в единый государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов 28 декабря 2009 года, реестровый № 10301000804 и расположенное по адресу: г.Москва, 3-ий Сыромятнический переулок, д. 3/9, строение 3.

Профессиональная ответственность Исполнителя застрахована в ОСАО «Ингосстрах» (Страховой полис № 433-111111/12).

### **Информация об органах управления и контроля Общества**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор;
- Правление.

Генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго» - Маковский Игорь Владимирович.

Главный бухгалтер ОАО «Янтарьэнерго» - Данилова Наталия Александровна.

Совет директоров Общества 30.06.2012 избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (Правлением ОАО «Холдинг МРСК», протокол № 153пр/13) в количестве 7 человек. В состав Совета Директоров Общества входят:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Занимаемая должность</b>
Мангаров Юрий Николаевич	Член Правления, заместитель Председателя Правления – руководитель Аппарата ОАО «ФСК ЕЭС»
Кизарьянц Гаянэ Альбертовна	Заместитель генерального директора по развитию ООО «Молния – ЭМ», Руководитель Аппарата Совета директоров ОАО «Холдинг МРСК»
Гончаров Юрий Владимирович	Начальник департамента корпоративного управления ОАО «ФСК ЕЭС»
Маковский Игорь Владимирович	Генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго», Генеральный директор ООО «Завод ЖБИ-1», Председатель Совета директоров «Европейская промышленная группа»
Бучельников Сергей Олегович	Генеральный директор Балтийской АЭС
Тихонова Мария Геннадьевна	Нет информации
Башинджаган Астхик Артасесовна	Главный специалист – эксперт отдела корпоративного управления Департамента корпоративного управления, ценовой конъюнктуры и контрольно-ревизионной работы в отраслях ТЭК Минэнерго России - председатель Совета директоров.



В состав Правления ОАО «Янтарьэнерго» входят:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Занимаемая должность</b>
Маковский Игорь Владимирович	Председатель Правления, Генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго»
Бекасов Глеб Владимирович	Член правления, Директор дирекции внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Янтарьэнерго»
Давидов Денис Михайлович	Член правления, Заместитель генерального директора – руководитель Аппарата ОАО «Янтарьэнерго»
Данилова Наталия Александровна	Член правления, Главный бухгалтер — начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности ОАО «Янтарьэнерго»
Латыпова Алла Валерьевна	Член правления, Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг ОАО «Янтарьэнерго»

Действующий состав Ревизионной комиссии Общества избран 30.06.2012 решением годового Общего собрания акционеров Общества (Правлением ОАО «Холдинг МРСК», протокол № 153пр/13) в количестве 5 человек:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Занимаемая должность</b>
Алимурадова Изумруд Алигаджиевна	Директор по внутреннему аудиту и управлению рисками (начальник Департамента внутреннего аудита и управления рисками) ОАО «Холдинг МРСК»
Архипов Владимир Николаевич	Начальник Департамента безопасности ОАО «Холдинг МРСК»
Филиппова Ирина Александровна	Ведущий эксперт Отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»
Кормушкина Людмила Дмитриевна	Начальник Отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»
Беляев Николай Александрович	Ведущий эксперт Отдела ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества (ДЗО):

<b>Наименование ДЗО</b>	<b>Доля участия ОАО «Янтарьэнерго» в УК ДЗО</b>
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	99,9999%
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	99,9998%
ОАО «Янтарьэнергосервис»	99,9%

## 2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2009г. №227 (с учетом изменений, утвержденных приказами №242 от 31.12.2010г., №61 от 15.04.2011г., №99 от 06.06.2011г., №232 от 30.12.2011г.) и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

Существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, нет.

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

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет главный бухгалтер ОАО «Янтарьэнерго» Данилова Наталия Александровна.

Учетная политика ОАО «Янтарьэнерго» сформирована исходя из общепринятых допущений, установленных положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н.

В составе учетной политики утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В учетную политику не вносились изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в проверяемом и предшествующем периоде.

В учетную политику на 2012 год внесены изменения:

- доходы и расходы от сдачи имущества в аренду отражаются на балансовом счете 90 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности».

Сумма доходов от сдачи имущества в аренду за 2012 год составила 56 075 тыс. рублей (включена в строку 2116 Формы 2 «Доходы от аренды»), за 2011 год – сумма доходов 57 145 тыс. рублей (включена в строку 2340 Формы 2 «Прочие доходы»).

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.

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: КИС Энергетика 8.2 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 от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации»: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств. Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям – в электронном виде и на бумажных носителях.

Включенные в бухгалтерскую отчетность за 2012 год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному периоду, скорректированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

Критерий существенности ошибки при составлении отчетности – ошибка, искажающая в отдельности или совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

### 3. Корректировки в связи с исправлением ошибок

В отчетном году Общество внесло существенные корректировки в показатели отчетности за 2010-2011 годы и отразило их ретроспективно в качестве сравнительных показателей в отчетности за 2012 год:

- признание резерва по сомнительным долгам.

В связи с этим были внесены следующие изменения в сравнительные показатели предыдущих периодов:

В тыс. рублей

	Отчетность 2011	Отчетность 2012	Изменение - создание резерва по сомнительным долгам
<b>В бухгалтерском балансе на 31.12.2010:</b>			
Дебиторская задолженность	1 511 321	1 246 569	(264 752)
Нераспределенная прибыль	(999 274)	(734 522)	264 752
<b>В бухгалтерском балансе на 31.12.2011:</b>			
Дебиторская задолженность	1 859 416	1 530 656	(328 760)
Нераспределенная прибыль	(1 483 895)	(1 155 135)	328 760
<b>В отчете о финансовых результатах за 12 месяцев 2011:</b>			
Прочие расходы	(240 189)	(304 197)	(64 008)
Изменение постоянного налогового обязательства	56 373	69 175	12 802



## **4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса**

### **4.1 Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Объектом бухгалтерского учета нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав. Основным признаком, по которому объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использование для управленческих нужд общества.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от причины их поступления на предприятие (приобретение, создание собственными силами, получение в качестве вклада в уставный капитал и т.д.).

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Наличие и движение нематериальных активов отражено в Приложении 5, незаконченные операции по приобретению нематериальных активов отражены в Приложении 7.

В отчетном периоде были произведены расходы на НИОКР в сумме 3 080 тыс. рублей.

В частности, были выполнены работы 1 этапа по разработке технологии «Внедрение инновационных технологий чистки электрооборудования станций и подстанций ОАО «Янтарьэнерго» на 80 тыс. рублей, а также в рамках 1 этапа произведены работы по «Разработке методики мониторинга электропотребления регионального электротехнического комплекса ОАО «Янтарьэнерго», которые включают в себя анализ существующих моделей прогнозирования и расчета, построение расчетной модели и алгоритма обработки данных электропотребления, разработку программного обеспечения, реализующего аналитические алгоритмы, тестирование и разработку проекта методики в размере 3 000 тыс. рублей

### **4.2 Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

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 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.



Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов). Имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Начисление амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом.

Амортизация не начисляется:

- По используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- По объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- По объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования, объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Наличие и движение основных средств, сроки полезного использования и методы начисления амортизации отражены в Приложениях 8-9; изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в Приложении 10. Иное использование основных средств - Приложение 11.

Наличие на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода незавершенных капитальных вложения и авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств, отражено в Приложениях 12-13.

#### **4.3 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения в ценные бумаги, обращающиеся на фондовом рынке (фондовой бирже, аукционе), котировки которых регулярно публикуются, относятся к финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость. Все остальные относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость финансового вложения в виде доли в уставном капитале, оплаченной передачей объектов основных средств, определяется как остаточная стоимость этих объектов.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, ежеквартально отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница



между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами.

Финансовые вложения, учитываемые на балансе Общества на 31 декабря 2012 года, являются долгосрочными и составляют 335 417 тыс. рублей.

В тыс. рублей

Наименование	Тип акций	Количество	Доля в уставном капитале	Год вложения	Учетная стоимость на 31.12.2011	Учетная стоимость на 31.12.2012
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	ОА	429 999	100,00%	2008	16 298	16 298
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОА	13 607 999	100,00%	2008	284 035	284 035
ОАО «Янтарьэнергосервис»	ОА	999	99,90%	2011	100	100
ОАО МБО «ЕЭЭК»	ОА	33	2,70%	1996	33	33
ОАО САК «Энергогарант»	ОА	12 239	0,01%	1993	122	122
ОАО «Интер РАО ЕЭС»	ОА	1 046 990 130	0,01%	2008	38 327	26 193
Корпорация «ЕЭЭК»				1996	203	-
ООО «Паритет Форм»				2004	8 636	8 636
<b>Итого:</b>					<b>347 754</b>	<b>335 417</b>

По результатам проверки на обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием дохода и непредоставлением Корпорацией ЕЭЭК информации о совместной деятельности был сформирован резерв под обесценение по данному вложению в размере 202 тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений, разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, отражены в Приложениях 14-15.

#### 4.4 Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

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

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

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

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

По результатам проверки на обесценение был создан резерв под обесценение материально-производственных запасов в размере 101 тыс. рублей по бандажной ленте СOT 37, закупленной в июне 2004 года и неиспользованной до 31.12.2012.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов отражено в Приложениях 16-17.



## 4.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

### 4.5.1 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2012 года совокупная дебиторская задолженность Общества составила 889 657 тыс. рублей, что на 640 999 тыс. рублей (42%) ниже, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла 1 530 656 тыс. рублей.

В тыс. рублей

Показатель	31.12.2011	31.12.2012	Доля, %	Рост (+) Снижение (-)
<b>Совокупная дебиторская задолженность</b>	<b>1 530 656</b>	<b>887 725</b>	<b>100,0%</b>	<b>(640 999)</b>
<b>Дебиторская задолженность (более 12 месяцев) в том числе:</b>	<b>32 952</b>	<b>33 154</b>	<b>4%</b>	<b>202</b>
с покупателями и заказчиками	14 477	14 371	2%	(106)
прочие дебиторы	18 475	18 783	2%	308
<b>Дебиторская задолженность (до 12 месяцев) в том числе:</b>	<b>1 497 704</b>	<b>856 503</b>	<b>96%</b>	<b>(641 201)</b>
<b>Покупатели и заказчики, в т.ч.:</b>	<b>1 201 804</b>	<b>726 618</b>	<b>82%</b>	<b>(475 186)</b>
За услуги по передаче (сбыту в 2011 году) электроэнергии	1 110 898	628 150	71%	(482 748)
Абоненты по технологическому присоединению	11 404	38 416	4%	27 012
Прочие покупатели и заказчики	79 502	57 826	6%	(21 676)
<b>Авансы выданные</b>	<b>139 728</b>	<b>99 360</b>	<b>11%</b>	<b>(40 368)</b>
<b>Прочие дебиторы, в т.ч.:</b>	<b>156 172</b>	<b>30 525</b>	<b>3%</b>	<b>(125 647)</b>
переплата по налогам	77 725	1 234	0%	(76 491)
прочие	78 447	29 291	3%	(49 156)

Снижение величины совокупной краткосрочной дебиторской задолженности на 641 201 тыс. рублей относительно уровня начала года обусловлено прекращением осуществления сбытовых функций с 01.01.2012 года.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае, если более вероятно, чем нет, что для Общества произойдет отток экономических ресурсов или уменьшение притока экономических выгод в результате неоплаты соответствующей задолженности.

Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности Общества, проведенной по состоянию на 31.12.2012 (по дебиторской задолженности «За электроэнергию», проведенной совместно специалистами ОАО «Янтарьэнерго» и ОАО «Янтарьэнергосбыт»), выявлена сомнительная задолженность покупателей и заказчиков на сумму 586 955 тыс. руб., в отношении которой был создан резерв по сомнительным долгам на полную сумму. В отчетном периоде часть резерва сомнительных долгов на сумму 1 139 тыс. руб., созданного в 2011 году, была восстановлена в связи с оплатой, полученной от контрагентов

Расшифровка дебиторской задолженности по видам показана в Приложении 18 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности, подразделение дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную, перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную представлено в Приложении 18.

Движение резерва по сомнительным долгам и анализ просроченной дебиторской задолженности отражены в Приложениях 19 и 20.



В 2012 году между ОАО «Янтарьэнерго» и сбытовой компанией ОАО «Янтарьэнергосбыт» возникали разногласия по Договору на оказание услуг по передаче электрической энергии от 23.12.2011 г. № ПЭСО-01/11. По состоянию на 31 декабря 2012 года не урегулированы разногласия в размере 33 964 тыс. рублей, что и отражено в Приложении 21.

#### 4.5.2 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2012 года долгосрочная кредиторская задолженность Общества составила 187 745 тыс. рублей, что на 33 877 тыс. рублей выше, чем на начало года, когда долгосрочная кредиторская задолженность составляла 153 868 тыс. рублей.

В составе долгосрочных обязательств отражена задолженность по авансам, полученным за технологическое присоединение к электрическим сетям со сроком погашения обязательств более 12 месяцев.

На 31.12.2012 года краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 1 874 422 тыс. рублей, что на 582 089 тыс. рублей выше, чем на начало года, когда кредиторская задолженность составляла 1 292 333 тыс. рублей.

В тыс. рублей

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2012	Доля, %	Рост(+), Снижение(-)
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность всего:</b>	<b>1 292 333</b>	<b>1 874 422</b>	<b>100%</b>	<b>582 089</b>
<b>Поставщики и подрядчики, в том числе:</b>	<b>625 364</b>	<b>1 370 095</b>	<b>73%</b>	<b>744 731</b>
строительным организациям	109 740	87 697	5%	(22 043)
другим поставщикам и подрядчикам	515 624	1 282 398	68%	766 774
<b>Задолженность по оплате труда</b>	<b>22 700</b>	<b>22 196</b>	<b>1%</b>	<b>(504)</b>
<b>Задолженность внебюджетным фондам</b>	<b>17 921</b>	<b>15 901</b>	<b>1%</b>	<b>(2 020)</b>
<b>Задолженность по налогам и сборам</b>	<b>37 946</b>	<b>68 567</b>	<b>4%</b>	<b>30 621</b>
<b>Авансы полученные, в том числе:</b>	<b>578 514</b>	<b>364 146</b>	<b>19%</b>	<b>(214 368)</b>
по технологическому присоединению	456 017	360 945	19%	(95 072)
по передаче электроэнергии	71 734	42	0%	(71 692)
<b>Прочие кредиторы</b>	<b>9 888</b>	<b>33 517</b>	<b>2%</b>	<b>23 629</b>

Увеличение кредиторской задолженности относительно уровня начала года на 582 089 тыс. рублей в основном обусловлено главным образом увеличением кредиторской задолженности перед ОАО «ФСК ЕЭС» на 1 066 246 тыс. рублей в связи с договоренностью о рассрочке платежа на 2013 год. Данную задолженность планируется полностью погасить в 2013 году.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012 составляет 139 188 тыс. рублей, в том числе по незаконченным работам по технологическому присоединению 97 878 тыс. рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности по видам показана в Приложении 22 «Наличие и движение кредиторской задолженности».

#### 4.6 Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода процентов.

Начисление процентов, причитающихся к уплате заимодавцам, производится ежемесячно. Начисленные суммы учитываются обособленно.

Проценты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются

посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации не предусмотрено.

Наличие и изменение величины обязательств по кредитам, перевод долгосрочной задолженности по кредитам в краткосрочную представлено в Приложении 24.

Суммы процентов, подлежащих включению в стоимость инвестиционного актива и суммы, включенные в прочие расходы, отражены в Приложении 25.

#### 4.6.1 Краткосрочные заемные средства

В составе краткосрочных заемных средств отражены:

В тыс. рублей

Кредитор	Номер договора, дата	Сумма задолженности на 31.12.2011	Сумма задолженности на 31.12.2012
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г. Калининград	№ 3810-001 от 01.06.2010	-	127 000
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г. Калининград	№ 3810-002 от 01.06.2010	-	80 000
ОАО «Росбанк»	№ 0635000000111000006-0287782 от 12.09.2011	50 000	-
ОАО «ВТБ» Северо-Запад	№ 21/10 от 07.07.2010	-	250 000
ОАО «ВТБ» Северо-Запад	№ 25/10 от 20.08.2010	247 743	-
Итого		297 743	457 000

#### 4.6.2 Долгосрочные заемные средства

В составе долгосрочных заемных средств отражены:

В тыс. рублей

Наименование банка	Номер договора, дата	Сумма кредита по договору	Дата получения	Сумма задолженности на 31.12.2011	Сумма задолженности на 31.12.2012
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г.Калининград	№ 3810-001 от 01.06.2010	500 000	01.06.10	500 000	-
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г.Калининград	№ 3810-002 от 01.06.2010	80 000	21.06.10	80 000	-
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г.Калининград	№ 3810-005 от 11.08.2010	180 000	12.08.10	88 000	-
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г.Калининград	№ 3811-003 от 31.01.2011	300 000	01.02.11 - 14.02.11	300 000	248 000
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г.Калининград	№ 3811-006 от 17.03.2011	200 000	14.04.11 - 21.04.11	200 000	200 000
Филиал ОАО «Газпромбанк» в г.Калининград	№ 3811-007 от 17.03.2011	200 000	21.04.11 - 01.07.11	200 000	200 000
ОАО «Сбербанк России»	№ 0635000000111000005-0287782 от 12.09.2011	215 000	21.09.11 - 20.10.11	215 000	215 000



Наименование банка	Номер договора, дата	Сумма кредита по договору	Дата получения	Сумма задолженности на 31.12.2011	Сумма задолженности на 31.12.2012
ОАО «Сбербанк России»	№ 8626-1-113412 от 17.10.2012	250 000	31.10.12 - 19.12.12	-	250 000
ОАО «Сбербанк России»	№ 8626-1-113612 от 17.10.2012	230 000	18.12.12 - 29.12.12	-	103 600
ОАО «ВТБ» Северо-Запад	№ 0287782-01 от 26.07.2011	280 000	28.07.11 - 15.08.11	280 000	280 000
ОАО «ВТБ» Северо-Запад	№ 21/10 от 07.07.2010	250 000	12.07.10 - 27.07.10	250 000	-
Итого				2 113 000	1 496 600

Обязательства по долгосрочным кредитам, согласно договорным условиям, подлежат оплате в следующем порядке: в 2014 г. на сумму 1 143 000 тыс. рублей; в 2015 г. на сумму 353 600 тыс. рублей.

В соответствии с условиями отдельных кредитных договоров Общества предполагается поддержание оборотов на определенном уровне. Общество в целом соблюдает данные условия. В случае возможных нарушений данных условий Общество ведет переговоры с кредитными институтами. По состоянию на дату подписания отчетности Обществу не были предъявлены претензии по данным условиям.

Неиспользованные открытые кредитные линии по состоянию на 31 декабря 2012 года:

В тыс. рублей

Кредитор	Номер договора, дата	Лимит	Неиспользованная сумма
<b>Краткосрочные кредитные линии</b>			
Филиал Газпромбанк (ОАО) в Калининграде	№3810-011 от 15.11.2010г	65 000	65 000
<b>Долгосрочные кредитные линии</b>			
Отделение №8626 Сбербанка России	№8626-1-113812 от 17.10.2012г	200 000	200 000
Отделение №8626 Сбербанка России	№8626-1-113612 от 17.10.2012г	230 000	126 400
ОАО АКБ «Росбанк»	№0635000000111000006-0287782-01 от 12.09.2011г	50 000	50 000

#### 4.7 Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату). При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

Общество, проинвентаризировав факты хозяйственной деятельности на предмет создания оценочных резервов, по состоянию на 31 декабря 2012 года отразило следующие резервы:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, в размере – 30 407 тыс. рублей.
- резерв под поручительство, выданное ОАО КБ «Энерготрансбанк» по договору поручительства №56/11-п от 31 октября 2011г. в размере 400 000 тыс. рублей за ОАО «Калининградская генерирующая компания». Резерв был создан в размере 120 000 тыс. рублей в связи с тем, что, по оценке Общества, ОАО «Калининградская генерирующая

компания» не будет иметь в сроки, предусмотренные кредитным договором, достаточно средств, для погашения своих обязательств по кредиту перед ОАО КБ «Энерготрансбанк».

В отношении оставшейся суммы поручительства, 280 000 тыс. рублей, Общество находится в процессе оформления соглашения о залоге векселей ОАО «Калининградская генерирующая компания» в качестве обеспечения по обязательству, которое возникнет после исполнения договора поручительства.

Условия соглашения между Обществом и ОАО «Калининградская генерирующая компания» согласованы, договор находится на рассмотрении органами корпоративного управления сторон сделки. Общество полагает, что данное соглашение будет одобрено и вступит в юридическую силу.

Общество не признает в качестве отдельного показателя бухгалтерской отчетности оценочное обязательство в размере 280 000 тыс. рублей по поручительству перед ОАО КБ «Энерготрансбанк» поскольку зачитывает данное обязательство против встречного права требования по согласованному с ОАО «Калининградская генерирующая компания» обеспечению векселями.

Вероятность получения возмещения по векселям ОАО «Калининградская генерирующая компания» оценивается Обществом как высокая.

- сумма неиспользованного резерва на выплату годового вознаграждения, созданного на 31.12.2011, была восстановлена в 2012 году. Резерв по состоянию на 31.12.2012 Обществом не создавался, так как по результатам 2012 года выплата годового вознаграждения не планируется.

Величина оценочных обязательств на начало и конец отчетного периода, начисления за отчетный период и суммы использованных оценочных обязательств представлены в Приложении 26.

#### 4.8 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При отражении в бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Составляющие налога на прибыль в 2012 году:

В тыс. рублей

Наименование показателя	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерский убыток за 2012 год	(857 879)	20%	(171 576)	Условный доход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы, в т.ч.	400 450	20%	80 090	Постоянные налоговые обязательства и активы
2.1. Постоянные налогооблагаемые разницы	405 897	20%	81 179	Постоянные налоговые обязательства
2.2. Постоянные вычитаемые разницы	(5 447)	20%	(1 089)	Постоянные налоговые активы
3. Временные налогооблагаемые разницы	(10 887)	20%	(2 177)	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	468 316	20%	93 663	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	20%	-	Текущий налог на прибыль



Анализ отложенных налогов на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода представлен в Приложении 27.

#### ***4.9 Обеспечения***

По состоянию на 31.12.2012 года у Общества на забалансовом счете отражено выданное поручительство за ОАО «Калининградская генерирующая компания» перед КБ «Энерготрансбанк» на сумму 400 000 тыс. рублей (Договор поручительства №56/11-п от 31 октября 2011г.).

Сделка была осуществлена в соответствии с решением Совета Директоров ОАО «Янтарьэнерго». Срок погашения кредита март-апрель 2013 года.

Информация о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества за отчетный период и период, предшествующий отчетному, представлена в Приложении 28.

#### ***4.10 Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах***

Информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании (распоряжении) Общества, а также отдельные хозяйственные операции, представлена в Приложении 30.

## 5. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

### 5.1 Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- Доходы от реализации электроэнергии;
- Доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- Доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- Доходы от услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от предприятия дополнительных капитальных вложений;
- Доходы от сдачи имущества в аренду;
- Доходы от реализации прочих работ и услуг промышленного и непромышленного характера.

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленных с целью получения данных доходов:

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

Выручка ОАО «Янтарьэнерго» за 2012 год составила 3 620 581 тыс. рублей:

Показатель	2011 год	2012 год	Отклонение	
			Сумма	%
<b>Выручка всего</b>	8 813 285	3 620 581	(5 192 704)	-58,9
в том числе:				
от продажи и передачи электроэнергии (единый тариф)	7 569 460	-	(7 569 460)	-100
от передачи электроэнергии	-	3 207 406	3 207 406	+100
от техприсоединения	1 082 081	219 507	(862 574)	-79,7
от прочих видов деятельности	161 744	193 668	31 924	+19,7

В сравнении с прошлым 2011 годом общая выручка ОАО «Янтарьэнерго» уменьшилась более чем в 2,4 раза. Снижение выручки объясняется следующими причинами:



В 2011 году общество являлось гарантирующим поставщиком электроэнергии и осуществляло реализацию электроэнергии конечным потребителям, что включало в себя сетевые услуги.

В отчетном году Общество функционировало только как сетевая компания, осуществляя только услугу по передаче электроэнергии ОАО «Янтарьэнерго» (ДЗО Общества) и нескольким прямым потребителям.

В связи с изменением основного вида деятельности выручка Янтарьэнерго снизилась относительно прошлого года на 4 362 054 тыс. рублей или -57,6%.

### **5.2 Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

В соответствии с п. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Учет затрат от продажи продукции и товаров, а также поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, ведется по видам деятельности:

В себестоимость относятся:

- Расходы по производству электроэнергии;
- Расходы на оказание услуг по передаче электроэнергии;
- Расходы по технологическому присоединению к сети;
- Расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от предприятия дополнительных капитальных вложений;
- Расходы по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера.

В качестве прочих расходов Общество признает:

- Расходы, связанные с извлечением доходов:
  - Расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
  - Расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;
  - Расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных запасов, по формированию оценочных резервов и т.п.);
- Расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);
- Расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже противоположному результату – убытку (уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);
- Благотворительные и социальные расходы;
- Прочие расходы.

Расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, и прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный год себестоимость от продаж составила:

В тыс. рублей

Показатель	2011 год	2012 год	Отклонение	
			Сумма	%
<b>Себестоимость всего</b>	<b>7 817 759</b>	<b>4 004 756</b>	<b>(3 813 003)</b>	<b>-49%</b>
в том числе:				
по сбытовой деятельности	7 636 549		(7 636 549)	-100%
по передаче электроэнергии		3 770 396	3 770 396	100%
от технологического присоединения	31 559	15 815	(15 744)	-50%
по услугам аренды		53 855	53 855	100%
по работам и услугам промышленного характера	134 026	149 959	15 933	12%
по работам и услугам непромышленного характера	15 625	14 731	(894)	-6%

Структура себестоимости по элементам затрат:

В тыс. рублей

Элементы затрат	2011 год	2012 год
Материальные затраты	6 421 576	2 644 668
Затраты на оплату труда	664 007	632 795
Отчисления на социальные нужды	200 271	169 819
Амортизация	230 187	327 059
Прочие затраты	301 708	237 182
Изменение незавершенного производства	10	(4 400)
Изменение готовой продукции		(2 367)
<b>Итого себестоимость:</b>	<b>7 817 759</b>	<b>4 004 756</b>

Снижение себестоимости в 2012 году по сравнению с уровнем 2011 года обусловлено прекращением осуществления сбытовых функций с 01.01.2012 года и как следствие прекращением закупки электроэнергии для реализации потребителям.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в Приложении 1.

Общехозяйственные расходы в полной сумме признаются управленческими расходами и признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе себестоимости отражены общехозяйственные расходы:

В тыс. рублей

Показатель	2011 год	2012 год
<b>Управленческие расходы</b>	<b>475 474</b>	<b>442 318</b>
в том числе		
затраты на оплату труда	225 896	218 676
страховые взносы	64 270	60 225
приобретение товаров, работ, услуг	62 261	49 244
охранные услуги	38 237	40 938
налог на имущество	13 241	14 965
затраты, связанные с созданием оценочных обязательств	19 925	14 503
амортизация	10 609	12 134
прочие затраты	41 035	31 633

Прочие доходы и расходы представлены в Приложении 29.



## **6. Прочие пояснения к отчетности**

### **6.1 Инвентаризация имущества и обязательств**

В течение отчетного 2012 года Обществом проводились плановые инвентаризации активов и обязательств:

Плановая (ежегодная) инвентаризация имущества проводилась на основании Приказа № 253 от 23.11.12 по результатам которой:

- Списано выявленное при инвентаризации непригодное для эксплуатации имущество на сумму 2 460 тыс. рублей;
- Недостачи, выявленные в процессе инвентаризации – отсутствуют;
- Излишки, выявленные в процессе инвентаризации – отсутствуют;
- Признан резерв по сомнительным долгам в размере 586 955 тыс. рублей;
- Списана кредиторская задолженность свыше 3-х лет в размере 49 тыс. рублей;
- Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – отсутствует.

Дополнительно в 2012 году Обществом, по требованию Ревизионной комиссии, была проведена внеочередная инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 01.09.2012 г. (на основании Приказа № 139 от 23.08.12), в связи с одновременной сменой генерального директора и главного бухгалтера.

### **6.2 Информация по сегментам**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н раскрытие информации по сегментам является обязательным для организаций-эмитентов публично размещаемых ценных бумаг.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и приняло решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

### **6.3 Прекращаемая деятельность**

В соответствии с решением Совета Директоров ОАО «Янтарьэнерго» и Приказом Службы по государственному регулированию цен и тарифов от 29.11.11 г. № 115-01э/11 функции гарантирующего поставщика на территории Калининградской области с 1 января 2012 года осуществляет ОАО «Янтарьэнергосбыт» - дочерняя компания ОАО «Янтарьэнерго».

ОАО «Янтарьэнерго» оказывает услуги по передаче электроэнергии и мощности, а также осуществляет деятельность по технологическому присоединению потребителей.

Необходимо отметить, что ОАО «Янтарьэнерго» является крупнейшей сетевой компанией Калининградской области, которая обеспечивает энергетическую безопасность региона, так как вся приобретаемая на оптовом рынке электроэнергия проходит по сетям ОАО «Янтарьэнерго».

Учитывая, что дочернее общество ОАО «Янтарьэнергосбыт» учреждено в 2008 году, изменение стоимости активов Общества прекращаемая деятельность не повлекла.

В связи с передачей энергосбытовых функций, выручка ОАО «Янтарьэнерго» снизилась с 8 813 285 тыс. рублей в 2011 году до 3 620 581 тыс. рублей в 2012 году.

### **6.4 События после отчетной даты**

В период между отчетной датой и датой составления отчетности существенные ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, ведущие к искажению бухгалтерской отчетности, не обнаружены.

Привлекались новые кредиты в размере 61 500 тыс. рублей, но без увеличения кредиторской задолженности, поскольку также было погашено 62 000 тыс. рублей.

Договоры поручительства за третьих лиц не заключались.

На момент составления отчетности Общества МУП «ТЭЦ-8» направило исковое заявление в Арбитражный суд Калининградской области (Дело №А21-1211/2013 от 28.02.2013г.) о взыскании с

ОАО «Янтарьэнерго» денежных средств по Договору передачи электроэнергии №ПК-02/12 от 10.10.2012 года, в размере 27 761 тыс. рублей и процентов в размере 27 тыс. рублей. Поскольку заявленные требования МУП «ТЭЦ-8» значительно превышают установленный Службой государственного регулирования цен и тарифов по Калининградской области показатель необходимой валовой выручки (установлен для МУП «ТЭЦ-8» на 2012 год в размере 15 700 тыс. рублей) и отсутствуют согласованные документы по объемам передачи, Общество оценивает вероятность удовлетворения иска в пользу МУП «ТЭЦ-8» в размере не более 50%.

#### 6.5 Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

В настоящих пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрыта существенная информация в отношении связанных сторон.

Информация об аффилированных лицах Общества в соответствии с требованиями нормативных документов Федеральной службы по финансовым рынкам России раскрывается и публикуется в сети Интернет на сайте <http://www.yantene.ru/informaciya/raskritie-informacii-obshhestvom/spiski-affilirovannih-lic>.

ОАО «Холдинг МРСК» принадлежит 100% акционерного капитала Общества.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям осуществляются согласно заключенным договорам, форма расчетов – безналичная. Расчеты с организациями осуществляются в рублях.

Обществом предоставлено имущество в аренду, оказаны прочие промышленные услуги по обслуживанию оборудования следующим организациям:

В тыс. рублей

Наименование связанных сторон	2012	2011
ОАО «Холдинг МРСК»	-	-
Дочерние хозяйственные общества	3 237 786	35 282
Прочие связанные стороны	72 095	876 844
<b>Выручка от продаж (без НДС)</b>	<b>3 309 881</b>	<b>912 126</b>

Обществу оказали транспортные услуги, консультационные услуги, услуги по передаче электроэнергии энергии и техническому обслуживанию оборудования, продали электроэнергию на уровне потерь в сетях, предоставили имущество в аренду следующие организации:

В тыс. рублей

Наименование связанных сторон	2012	2011
ОАО «Холдинг МРСК»	16 113	16 113
Дочерние хозяйственные общества	1 022 088	237 443
Прочие связанные стороны	943 194	5 715 909
<b>Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)</b>	<b>1 981 395</b>	<b>5 969 465</b>

Задолженность Общества по расчетам с организациями составила:

В тыс. рублей

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2012	на 31.12.2011	на 31.12.2012	на 31.12.2011
ОАО «Холдинг МРСК»	-	-	951	951
Дочерние хозяйственные общества	355 745	133 063	17 187	13
Прочие связанные стороны	24	48 268	1 142 163	75 917
<b>Задолженность</b>	<b>355 769</b>	<b>181 331</b>	<b>1 160 301</b>	<b>76 881</b>

Вознаграждения основному управленческому персоналу и контролирующим органам:

За 2012 год размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил 56 905 тыс. рублей, в том числе вознаграждения членам Правления 559 тыс. рублей.



В 2012 году выплата членам Совета директоров производилась в соответствии с Положением, утвержденным Правлением РАОЭиЭ ЕЭС России, Протокол № 1473 ПР/7 от 06.06.2006 г. Сумма выплаты за 2012 год составила 1 619 тыс. рублей (за 2011 год выплата составила 2 794 тыс. рублей). Список членов Совета директоров приведен в разделе "Общие сведения".

Вознаграждения членам ревизионной комиссии составили 906 тыс. рублей.

Займы членам Совета директоров и дирекции Общества не выдавались.

#### **6.6 Информация об операциях в иностранной валюте**

Денежные активы, выраженные в иностранной валюте в размере 824,25 евро, по состоянию на 1 января 2012 г. и в размере 738,96 на 31 декабря 2012 г. отражены в рублях по курсу Банка России, действующему на эти даты.

Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 41,6714 на 1 января 2012 г. и 40,2286 на 31 декабря 2012 г.

В связи с изменением тарифной политики Сбербанка России, в 2012 году (несмотря на отсутствие движения по счету) произведено списание иностранной валюты в размере 85,29 евро за обслуживание. При отсутствии особой необходимости в валютных средствах, в данной ситуации, Общество намерено в 2013 году продать имеющуюся валюту и закрыть счет.

Прибыли в сумме 3 620,68 рублей и убытки в сумме 4 809,90 рублей, возникшие в результате пересчета в рубль денежных активов, выраженных в иностранной валюте, отнесены на финансовые результаты и отражены в отчете о финансовых результатах как курсовые разницы.

#### **6.7 Информация об энергосбережении (Федеральный закон от 23.11.2009г. №261-ФЗ)**

В течение отчетного периода Общество произвело следующие затраты на оплату использованных энергетических ресурсов:

- покупка электроэнергии на хозяйственные нужды - 21 084 тыс. рублей;
- покупка теплоэнергии на хозяйственные нужды – 14 938 тыс. рублей;
- покупка услуг водоснабжения и водоотведения – 985 тыс. рублей.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И.В.Маковский

Н.А.Данилова