

ЕЖЕКВАРТАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"

Код эмитента: 00141-D

за 1 квартал 2011 г.

Место нахождения эмитента: 236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34

**Информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете,
подлежит раскрытию в соответствии с законодательством Российской
Федерации о ценных бумагах**

Генеральный директор

Дата: 13 мая 2011 г.

_____ М.А. Цикель
подпись

Главный бухгалтер

Дата: 13 мая 2011 г.

_____ Л.М.Кузнецова
подпись

**Контактное лицо: Сидоркина Ирина Николаевна, Начальник отдела взаимодействия с акционерами
и инвесторами**

Телефон: **(4012) 53-18-40**

Факс: **(4012) 53-00-26**

Адрес электронной почты: **sin@yantene.ru**

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в
настоящем ежеквартальном отчете: **www.yantene.ru**

Оглавление

Оглавление.....	2
Введение.....	6
I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудиторе, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	7
1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента.....	7
1.2. Сведения о банковских счетах эмитента.....	7
1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента.....	10
1.4. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента.....	12
1.5. Сведения о консультантах эмитента.....	12
1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет.....	12
II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента.....	13
2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента.....	13
2.2. Рыночная капитализация эмитента.....	14
2.3. Обязательства эмитента.....	14
2.3.1. Кредиторская задолженность.....	14
Структура кредиторской задолженности эмитента.....	14
2.3.2. Кредитная история эмитента.....	16
2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам.....	17
2.3.4. Прочие обязательства эмитента.....	18
2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг.....	18
2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг.....	18
2.5.1. Отраслевые риски.....	19
2.5.2. Страновые и региональные риски.....	19
2.5.3. Финансовые риски.....	20
2.5.4. Правовые риски.....	21
2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента.....	23
III. Подробная информация об эмитенте.....	26
3.1. История создания и развитие эмитента.....	26
3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента.....	26
3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента.....	26
3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента.....	26
3.1.4. Контактная информация.....	29
3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика.....	29
3.1.6. Филиалы и представительства эмитента.....	29
3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	30
3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента.....	30
3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента.....	31
3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента.....	32
3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента.....	33
3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий.....	33
3.2.6. Совместная деятельность эмитента.....	37
3.3. Планы будущей деятельности эмитента.....	37
3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.....	37
3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента.....	37
3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по	

приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента	41
3.6.1. Основные средства	41
IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента	44
4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента	44
4.1.1. Прибыль и убытки	44
4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности	45
4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств	45
4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	46
4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента	46
4.3.2. Финансовые вложения эмитента	47
4.3.3. Нематериальные активы эмитента	47
4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований	48
4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента	48
4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента	50
4.5.2. Конкуренты эмитента	51
V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента	52
5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента	52
5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента	58
5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента	58
5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента	65
5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента	66
5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента	73
5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	74
5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	77
5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента	81
5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента	82
5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	82
VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	83
6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента	83
6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций	83
6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')	83
6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента	84
6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда)	

или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций.....	84
6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность	84
6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности	84
VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация.....	86
7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента.....	86
7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный отчетный квартал.....	161
7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершенный финансовый год	164
7.4. Сведения об учетной политике эмитента.....	164
7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж	230
7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года.....	230
7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента	230
VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах	231
8.1. Дополнительные сведения об эмитенте	231
8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	231
8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента	231
8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента	231
8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента.....	233
8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций	233
8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом.....	234
8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента.....	235
8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента	235
8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента	235
8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)	235
8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении	235
8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)	236
8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска.....	236
8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска	236
8.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием	236
8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента	236
8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам	236
8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента.....	236
8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента	237

8.9.1. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет	237
8.9.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершённых финансовых лет, предшествующих дате окончания последнего отчётного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчётного квартала, выплачивался доход	239
8.10. Иные сведения	240
8.11. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками	240

Введение

Основания возникновения у эмитента обязанности осуществлять раскрытие информации в форме ежеквартального отчета

Эмитент осуществляет раскрытие ежеквартального отчета на добровольной основе

Полное фирменное наименование эмитента:

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"

Сокращенное наименование:

ОАО "Янтарьэнерго"

Место нахождения эмитента:

236040, г. Калининград, ул. Театральная, 34

Номер контактного телефона эмитента:

(4012) 53-18-40

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация, содержащаяся в настоящем ежеквартальном отчете: <http://www.yantene.ru>

Основные сведения о размещенных эмитентом ценных бумагах:

Вид: акции

Категория: обыкновенные

Форма ценных бумаг: именные бездокументарные

Количество размещенных ценных бумаг: 130 763 060

Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска, руб.: 0,5

Общий объем выпуска: 65 381 530

Государственный регистрационный номер: 1-01-00141-D

Дата государственной регистрации:

14.10.2003г.

Настоящий ежеквартальный отчет содержит оценки и прогнозы уполномоченных органов управления эмитента касательно будущих событий и/или действий, перспектив развития отрасли экономики, в которой эмитент осуществляет основную деятельность, и результатов деятельности эмитента, в том числе планов эмитента, вероятности наступления определенных событий и совершения определенных действий. Инвесторы не должны полностью полагаться на оценки и прогнозы органов управления эмитента, так как фактические результаты деятельности эмитента в будущем могут отличаться от прогнозируемых результатов по многим причинам. Приобретение ценных бумаг эмитента связано с рисками, описанными в настоящем ежеквартальном отчете.

I. Краткие сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, сведения о банковских счетах, об аудитор, оценщике и о финансовом консультанте эмитента, а также об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

1.1. Лица, входящие в состав органов управления эмитента

Состав совета директоров эмитента

ФИО	Год рождения
Швец Николай Николаевич (председатель)	1956
Цикель Михаил Аронович	1949
Могин Артем Викторович	1967
Петухов Константин Юрьевич	1971
Шогенов Валерий Мухамедович	1981
Рольбинов Александр Семенович	1964
Васильев Сергей Вячеславович	1975

Единоличный исполнительный орган эмитента

ФИО	Год рождения
Цикель Михаил Аронович	1949

Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

ФИО	Год рождения
Цикель Михаил Аронович (председатель)	1949
Иванова Наталья Леонидовна	1954
Агапов Александр Васильевич	1958
Васильев Виктор Николаевич	1961
Кузнецова Лариса Михайловна	1952
Селезнев Виктор Юрьевич	1960
Мулиуолис Альвидас Антанас	1959
Попкова Юлия Викторовна	1977

1.2. Сведения о банковских счетах эмитента

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Коммерческий банк "Энерготрансбанк" (Открытое акционерное общество)*

Сокращенное фирменное наименование: *КБ "Энерготрансбанк" (ОАО)*

Место нахождения: *236016, г.Калининград, ул. Клиническая, 83 а*

ИНН: *3906098008*

БИК: *042748701*

Номер счета: *40702810300030000077*

Корр. счет: **3010181080000000701**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (Открытое акционерное общество) Калининградское ОСБ №8626**

Сокращенное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (Открытое акционерное общество) Калининградское ОСБ №8626**

Место нахождения: **236040, г.Калининград, Гвардейский проспект, д.15**

ИНН: **7707083893**

БИК: **042748634**

Номер счета: **40702810420100100669**

Корр. счет: **30101810100000000634**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (Открытое акционерное общество) Калининградское ОСБ №8626**

Сокращенное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (Открытое акционерное общество) Калининградское ОСБ №8626**

Место нахождения: **236040, г.Калининград, Гвардейский проспект, д.15**

ИНН: **7707083893**

БИК: **042748634**

Номер счета: **40702810620100101125**

Корр. счет: **30101810100000000634**

Тип счета: **расчетный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (Открытое акционерное общество) Калининградское ОСБ №8626**

Сокращенное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий Сберегательный банк Российской Федерации (Открытое акционерное общество) Калининградское ОСБ №8626**

Место нахождения: **236006, г.Калининград, Московский проспект, д.24**

ИНН: **7707083893**

БИК: **042748634**

Номер счета: **40702810920010401246**

Корр. счет: **30101810100000000634**

Тип счета: **карточный**

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: **Акционерный коммерческий банк "Инвестбанк" (Открытое акционерное общество)**

Сокращенное фирменное наименование: **АКБ "Инвестбанк" ОАО**

Место нахождения: **236040, г. Калининград, Ленинский проспект, 28**

ИНН: 3900000866
БИК: 042748737
Номер счета: 40702810400000015603
Корр. счет: 3010181090000000737
Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Банк ВТБ Северо-Запад" Филиал Калининградский*
Сокращенное фирменное наименование: *Ф.Калининградский ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"*
Место нахождения: *236008, г.Калининград, ул.Верхнеозерная, д.24*
ИНН: 7831000010
БИК: 042748889
Номер счета: 40702810777000000440
Корр. счет: 30101810900000000889
Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество Инвестиционно-коммерческий банк "Европейский"*
Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО ИКБ "Европейский"*
Место нахождения: *236010, г.Калининград, ул.Кутузова,39*
ИНН: 3905041369
БИК: 042748705
Номер счета: 40702810100000000690
Корр. счет: 3010181000000000705
Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Филиал "Газпромбанк" (Открытое акционерное общество) в г. Калининграде*
Сокращенное фирменное наименование: *Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Калининграде*
Место нахождения: *236039, г. Калининград, Ленинский проспект, д.5*
ИНН: 7744001497
БИК: 042748866
Номер счета: 40702810000380000197
Корр. счет: 30101810800000000866
Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Филиал "Газпромбанк" (Открытое акционерное общество) в г. Калининграде*
Сокращенное фирменное наименование: *Ф-л ГПБ (ОАО) в г. Калининграде*
Место нахождения: *236039, г. Калининград, Ленинский проспект, д.5*
ИНН: 7744001497
БИК: 042748866
Номер счета: 40702810900383000197
Корр. счет: 30101810800000000866

Тип счета: *карточный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Операционный офис "Калининградский" в г.Калининград Филиала "Санкт-Петербургский" Открытое акционерное Общество "Альфа-Банк"*

Сокращенное фирменное наименование: *Филиал "Санкт-Петербургский" ОАО "Альфа-Банк"*

Место нахождения: *236000, г.Калининград, пл.Победы, д.4, литер А*

ИНН: *7728168971*

БИК: *044030786*

Номер счета: *40702810532170000058*

Корр. счет: *30101810600000000786*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное Общество "Альфа-Банк"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Альфа-Банк"*

Место нахождения: *107078, г.Москва, ул.Каланчаевская, д.27 ДО "Покровка"*

ИНН: *7728168971*

БИК: *044525593*

Номер счета: *40702810201200001506*

Корр. счет: *30101810200000000593*

Тип счета: *расчетный*

Сведения о кредитной организации

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное Общество "Альфа-Банк"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Альфа-Банк"*

Место нахождения: *107078, г.Москва, ул.Каланчаевская, д.27 ДО "Покровка"*

ИНН: *7728168971*

БИК: *044525593*

Номер счета: *40702810501200001507*

Корр. счет: *30101810200000000593*

Тип счета: *торговый*

1.3. Сведения об аудиторе (аудиторах) эмитента

Аудитор (аудиторы), осуществляющий независимую проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента, на основании заключенного с ним договора, а также об аудиторе (аудиторах), утвержденном (выбранном) для аудита годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента по итогам текущего или завершенного финансового года:

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "Эйч Эл Би Внешаудит"*

Сокращенное фирменное наименование: *ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит"*

Место нахождения: *109180, г. Москва, ул. Б.Якиманка, д.25-27/2*

ИНН: *7706118254*

ОГРН: *1027739314448*

Телефон: *(495) 967-0495*

Факс: *(495) 967-0497*

Адрес электронной почты: info@vneshaudit.ru

Данные о лицензии на осуществление аудиторской деятельности

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство финансов Российской Федерации**

Номер: №Е 000548

Дата выдачи: 25.06.2002

Дата окончания действия: 25.06.2012

Данные о членстве аудитора в саморегулируемых организациях аудиторов

Полное наименование: **"Институт профессиональных аудиторов" (ИПАР)**

Место нахождения

117420 Россия, г. Москва, ул. Наметкина 14 корп. 1 оф. 410,419

Дополнительная информация:

Отсутствует

Сведения о членстве аудитора в коллегиях, ассоциациях или иных профессиональных объединениях (организациях):

ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит" является членом HLB-International - международной организации профессиональных бухгалтерских фирм и бизнес-консультантов в сфере аудита, финансового и бизнес-консультирования, корпоративных финансов, информационных технологий и других направлений консалтинга.

Финансовый год (годы), за который (за которые) аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности эмитента

Год
2010

Факторы, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, в том числе информация о наличии существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента)

Факторов, которые могут оказать влияние на независимость аудитора от эмитента, а также существенных интересов, связывающих аудитора (должностных лиц аудитора) с эмитентом (должностными лицами эмитента), нет

Порядок выбора аудитора эмитента

Наличие процедуры тендера, связанного с выбором аудитора, и его основные условия:

Аудитор утверждается органом управления по результатам конкурсного отбора, проводимого акционером.

Процедура выдвижения кандидатуры аудитора для утверждения собранием акционеров (участников), в том числе орган управления, принимающий соответствующее решение:

29 июня 2010 года Общим собранием акционеров ОАО "Янтарьэнерго", функции которого осуществляет Правление ОАО "Холдинг МРСК", утвержден аудитор ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит".

Указывается информация о работах, проводимых аудитором в рамках специальных аудиторских заданий:

Специальных аудиторских проверок не проводилось.

Описывается порядок определения размера вознаграждения аудитора, указывается фактический размер вознаграждения, выплаченного эмитентом аудитором по итогам каждого из пяти последних завершаемых финансовых лет, за которые аудитором проводилась независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности

эмитента:

Вопрос определения размера оплаты услуг аудитора относится к компетенции Совета директоров Общества (подпункт 8 пункта 12.1 статьи 12 Устава ОАО "Янтарьэнерго"). Размер оплаты услуг аудитора определен решением Совета директоров от 21.07.2010 (Протокол от 23.07.2010 №1) в размере 890 000 (Восемьсот девяносто тысяч) рублей, в том числе НДС 135 762,71 рублей.

Стоимость услуг и порядок оплаты услуг аудитора указывается в договоре, заключаемом между эмитентом и аудитором. Договор №1972 с ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит" по аудиту отчетности Общества за 2010 год заключен 23.07.2010.

Приводится информация о наличии отсроченных и просроченных платежей за оказанные аудитором услуги:

Отсроченных и просроченных платежей за оказанные услуги нет.

1.4. Сведения об оценщике (оценщиках) эмитента

Оценщики эмитентом не привлекались

1.5. Сведения о консультантах эмитента

Финансовые консультанты эмитентом не привлекались

1.6. Сведения об иных лицах, подписавших ежеквартальный отчет

Иных подписей нет

II. Основная информация о финансово-экономическом состоянии эмитента

2.1. Показатели финансово-экономической деятельности эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
Стоимость чистых активов эмитента	2 318 628	2 336 437	2 452 114	2 467 884	2 703 732	2 731 887
Отношение суммы привлеченных средств к капиталу и резервам, %	47	67	88	96	136	152
Отношение суммы краткосрочных обязательств к капиталу и резервам, %	40	51	79	69	78	107
Покрытие платежей по обслуживанию долгов, %	1.23	2.61	2.25	2.18	2.42	3.65
Уровень просроченной задолженности, %	0.55	1.86	0.28	0.05	0.09	0.08
Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз	6.41	5.76	6.23	5.1	4.14	1.12
Доля дивидендов в прибыли, %	3	0	0	0	0	0
Производительность труда, тыс. руб./чел	125	144	191	230	264	341
Амортизация к объему выручки, %	3.5	3.4	3.1	2.9	2.8	2.7

Примечание к таблице:

Способ расчета показателя "Покрытие платежей по обслуживанию долгов": (Долгосрочные займы и кредиты на конец отчетного периода + краткосрочные займы и кредиты на конец отчетного периода) / (Чистая прибыль + амортизационные отчисления + проценты, подлежащие уплате + налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи, подлежащие уплате – за предшествующие отчетной дате 4 квартала). Нормативное значение – менее 4.

Увеличение стоимости чистых активов свидетельствует об успешной финансовой деятельности Общества. Динамика данного показателя устойчива и положительна.

Увеличение соотношения привлеченных средств к собственным средствам Общества вызвано, прежде всего, увеличением полученных авансов за техприсоединение, которые до момента осуществления техприсоединения представляют собой кредиторскую задолженность Общества, а также привлечением средств для финансирования инвестиционной программы.

Существенный рост показателя «Покрытие платежей по обслуживанию долгов (Долг/ЕВИТДА)» обусловлен меньшим значением чистой прибыли в 1 кв. 2011 г. по сравнению с аналогичным периодом 2010 г.

Просроченная кредиторская задолженность Общества составляет менее 0,1 % от всей кредиторской задолженности. Отсутствует тенденция к росту

данного показателя, что характеризует Общество как надежного партнера, своевременно исполняющего свои обязательства.

Снижение оборачиваемости дебиторской задолженности вызвано превышением темпов роста дебиторской задолженности над темпами роста выручки. Данная ситуация обусловлена низкой платежной дисциплиной населения и неисполнением обязательств со стороны организаций ЖКХ.

Рост производительности труда обусловлен эффективностью менеджмента компании.

2.2. Рыночная капитализация эмитента

Не указывается эмитентами, обыкновенные именные акции которых не допущены к обращению организатором торговли

2.3. Обязательства эмитента

2.3.1. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности эмитента

За 2010 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	462 579	0
в том числе просроченная	3 403	x
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	21 955	0
в том числе просроченная	0	x
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	92 309	0
в том числе просроченная	0	x
Кредиты	315 220	1 349 189
в том числе просроченные	0	x
Займы, всего	0	0
в том числе итого просроченные	0	x
в том числе облигационные займы	0	0
в том числе просроченные облигационные займы	0	x
Прочая кредиторская задолженность	1 205 587	231 513
в том числе просроченная	0	x
Итого	2 097 650	1 580 700
в том числе просрочено	3 403	x

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "ИНТЕР ПАО ЭЭС"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ИНТЕР ПАО ЭЭС"**

Место нахождения: **123610, г.Москва, набережная Краснопресненская, д.12, под.7**
ОГРН: **1022302933630**
ИНН: **2320109650**

Сумма кредиторской задолженности, руб.: **299 083 000**
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
Текущая задолженность.
Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

За 3 мес. 2011 г.

Единица измерения: **тыс. руб.**

Наименование кредиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	775 320	0
в том числе просроченная	2 686	x
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	29 949	0
в том числе просроченная	0	x
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	132 420	0
в том числе просроченная	0	x
Кредиты	330 774	1 218 600
в том числе просроченные	0	x
Займы, всего	0	0
в том числе итого просроченные	0	x
в том числе облигационные займы	0	0
в том числе просроченные облигационные займы	0	x
Прочая кредиторская задолженность	1 645 372	9 479
в том числе просроченная	8	x
Итого	2 913 835	1 228 079
в том числе просрочено	2 694	x

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует

Кредиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы кредиторской задолженности

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "ИНТЕР PAO ЭЭС"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "ИНТЕР PAO ЭЭС"**

Место нахождения: **123610, г.Москва, набережная Краснопресненская, д.12, под.7**

ОГРН: **1022302933630**

ИНН: **2320109650**

Сумма кредиторской задолженности, руб.: **575 825 000**
Размер и условия просроченной кредиторской задолженности (процентная ставка, штрафные санкции, пени):
Текущая задолженность.
Кредитор является аффилированным лицом эмитента: **Нет**

2.3.2. Кредитная история эмитента

Исполнение эмитентом обязательств по действовавшим в течение 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и действующим на дату окончания отчетного квартала кредитным договорам и/или договорам займа, сумма основного долга по которым составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату последнего завершённого отчетного квартала, предшествующего заключению соответствующего договора, а также иным кредитным договорам и/или договорам займа, которые эмитент считает для себя существенными.

В случае, если эмитентом осуществлялась эмиссия облигаций, описывается исполнение эмитентом обязательств по каждому выпуску облигаций, совокупная номинальная стоимость которых составляет 5 и более процентов балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего государственной регистрации отчета об итогах выпуска облигаций, а в случае, если размещение облигаций не завершено или по иным причинам не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска, - на дату окончания последнего завершённого квартала, предшествующего государственной регистрации выпуска облигаций

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга	Валюта	Срок кредита (займа) / срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
Долгосрочный банковский кредит	Сберегательный банк РФ (ОАО) г. Москва	205 988 000	RUR	27.04.2005/24.04.2008	нет
Краткосрочная возобновляемая кредитная линия	Филиал "Калининградский" ОАО "Альфа-Банк"	300 000 000	RUR	09.12.2005/30.04.2007	нет
Краткосрочная возобновляемая кредитная линия	Филиал "Калининградский" ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"	200 000 000	RUR	18.05.2007/01.11.2008	нет
Долгосрочная возобновляемая кредитная линия	Филиал "Калининградский" ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"	300 000 000	RUR	18.05.2007/01.11.2008	нет
Краткосрочная возобновляемая кредитная линия	Филиал "Санкт-Петербургский" ОАО "Альфа-Банк"	330 000 000	RUR	21.05.2007/01.11.2008	нет
Краткосрочная возобновляемая кредитная линия	Филиал "Калининградский" ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"	330 000 000	RUR	12.09.2008/10.07.2010	нет
Краткосрочная	Филиал	200 000 000	RUR	12.09.2008/10.07.2010	нет

Наименование обязательства	Наименование кредитора (займодавца)	Сумма основного долга	Валюта	Срок кредита (займа) / срок погашения	Наличие просрочки исполнения обязательства в части выплаты суммы основного долга и/или установленных процентов, срок просрочки, дней
возобновляемая кредитная линия	"Калининградский "ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"			010	
Невозобновляемая кредитная линия	Филиал "Калининградский "ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"	200 000 000	RUR	09.02.2010/08.02.2012	нет
Долгосрочная кредитная линия	Филиал "Калининградский "ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"	250 000 000	RUR	07.07.2010/05.07.2013	нет
Возобновляемая кредитная линия	Филиал "Калининградский "ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"	250 000 000	RUR	20.08.2010/20.08.2012	нет
Возобновляемая кредитная линия	Филиал "Калининградский "ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад"	200 000 000	RUR	08.09.2010/07.01.2011	нет
Долгосрочная кредитная линия	"Газпромбанк" (ОАО) Филиал в г.Калининграде	500 000 000	RUR	01.06.2010/31.05.2013	нет
Долгосрочная кредитная линия	"Газпромбанк" (ОАО) Филиал в г.Калининграде	300 000 000	RUR	01.02.2011/04.02.2014	нет

Эмиссия облигаций Обществом не осуществлялась.

2.3.3. Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного третьим лицам

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
Общая сумма обязательств эмитента из предоставленного им обеспечения	0	0	180 000	0	150 000	0

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
в том числе общая сумма обязательств третьих лиц, по которым эмитент предоставил третьим лицам обеспечение, в том числе в форме залога или поручительства	0	0	180 000	0	150 000	0

Обязательства эмитента из обеспечения, предоставленного за период с даты начала текущего финансового года и до даты окончания отчетного квартала третьим лицам, в том числе в форме залога или поручительства, составляющие не менее 5 процентов от балансовой стоимости активов эмитента на дату окончания последнего завершеного отчетного периода, предоставляющему обеспечению

Указанные обязательства в данном отчетном периоде не возникали

В отчетный период эмитент не предоставлял обеспечения по обязательствам третьих лиц.

За 5 последних завершённых финансовых лет эмитент предоставлял обеспечение по обязательствам третьих лиц:

- с 05.09.2008 г. по 18.02.2009 г. действовал договор поручительства, заключенный 05.09.2008г. № 10/08-п на сумму 180 000 000 рублей с ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад», согласно которому ОАО «Янтарьэнерго» обязывался отвечать за исполнение обязательств ОАО «Калининградская генерирующая компания» по кредитному договору от 05.09.2008 г. № 10/08.;

- с 20.11.2010 г. по 25.11.2011 г. действует договор поручительства, заключенный 29.11.2010 г. № 39/10-п на сумму 150 000 000 рублей с ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад», согласно которому ОАО «Янтарьэнерго» обязан отвечать за исполнение обязательств ОАО «Калининградская генерирующая компания» по кредитному договору от 29.11.2010 г. № 39/10.

2.3.4. Прочие обязательства эмитента

Прочих обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, которые могут существенно отразиться на финансовом состоянии эмитента, его ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходов, не имеется

2.4. Цели эмиссии и направления использования средств, полученных в результате размещения эмиссионных ценных бумаг

В отчетном квартале эмитентом не осуществлялось размещение ценных бумаг путем подписки

2.5. Риски, связанные с приобретением размещаемых (размещенных) эмиссионных ценных бумаг

Политика эмитента в области управления рисками:

В процессе практической деятельности любого предприятия возникают ситуации, негативно воздействующие на производственно-хозяйственную деятельность. Влияние негативных контролируемых и неконтролируемых событий классифицируется как «риски».

Управление этими событиями - рисками рассматривается как один из приоритетных элементов стратегического управления ОАО «Янтарьэнерго».

2.5.1. Отраслевые риски

Электроэнергетика является регулируемой инфраструктурной отраслью экономики с выраженной социальной направленностью. Таким образом, прогнозируемая динамика развития отрасли определяется общей динамикой социально-экономического развития всех остальных отраслей экономики Российской Федерации.

В первом квартале 2011 года отраслевые риски не оказали существенного влияния на деятельность ОАО «Янтарьэнерго».

Менеджмент Общества оценивает отраслевые риски, существующие на настоящем этапе развития, как умеренные.

2.5.2. Страновые и региональные риски

После пуска второго энергоблока ТЭЦ-2 Калининградская область – перестала быть регионом, энергетически зависимым от соседних государств. Как следствие, надежность и бесперебойность ее электроснабжения стали в меньшей степени зависеть от состояния транзитных электрических связей с ЕЭС России и взаимоотношений с государствами - транзитерами.

Тем не менее, поставки газа для ТЭЦ-2 осуществляются через иностранные государства в связи с чем, страновые риски на сегодняшний день существенны.

В 1 квартале 2011 года на надежность и бесперебойность электроснабжения Калининградской области не повлияли изменения условий по поставкам газового топлива.

Анализируя риски связанные с воздействием природы на оборудование и имущество Общества необходимо отметить, что деятельность ОАО «Янтарьэнерго» осуществляется на территории Калининградской области, расположенной на побережье Балтийского моря. Существует вероятность чрезвычайных ситуаций: ураганы, ливневые дожди со шквалистыми ветрами, наводнения, снеговые завалы. Последнее время наблюдается устойчивый рост эксплуатационных рисков в связи с природными аномалиями, в частности с изменениями климатических условий, возрастает нагрузка на электроэнергетическое оборудование и производственный персонал.

В целях компенсации ущерба от влияния чрезвычайных обстоятельств:

1. Заключены договоры страхования имущества.
2. Разработана техническая политика Общества, которая определяет:
 - 2.1. методику работы во влажном климате Калининградской области;
 - 2.2. параметры применяемого оборудования.
3. Создаются аварийные запасы материалов;
4. Заключено соглашение о совместных действиях при чрезвычайных ситуациях с МЧС, регулярно, согласно утвержденному годовому плану, проводятся совместные учения по ликвидации чрезвычайных ситуаций;
5. Проводятся инструктажи и обучение сотрудников действиям в экстремальных ситуациях.

Необходимо отметить, что аномальная жара лета 2010 года и прошедший в Калининградской области зимой 2010 года ледяной дождь не отразились на надежности энергоснабжения региона. Незначительное влияние на бесперебойность энергоснабжения потребителей оказал ураган, прошедший в 1 квартале 2011 года, который нанес повреждения электрическим сетям ОАО «Янтарьэнерго». Тем не менее, массовых отключений потребителей не было.

Имевшиеся в 1 квартале 2011 года риски, связанные с повышенной опасностью чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий оцениваются Обществом как «умеренные».

2.5.3. Финансовые риски

Наибольшее влияние среди финансовых рисков на деятельность ОАО «Янтарьэнерго» оказывают следующие риски:

Риски, связанные с влиянием инфляции

Риски связанные с инфляцией не оказали существенного воздействия на деятельность ОАО «Янтарьэнерго» в 1 квартале 2011 года

Низкий уровень влияния данной группы рисков обусловлен следующими факторами:

- Уровень инфляции в 2010 году составил 7,75%;
- В 1 квартале 2010 года уровень инфляции составил 3,2%;
- В 1 квартале 2011года официальные показатели инфляции, достигли уровня 3,8%.

Принимая во внимание сопоставимость показателей 2010 и 2011 годов, Общество оценивает инфляционные риски как умеренные. Вызывает некоторое опасение ситуация сложившаяся на внутреннем рынке в России.

В случае увеличения влияния инфляционного риска эмитент примет меры для его минимизации.

Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности ОАО «Янтарьэнерго» рассматривается в контексте обслуживания привлеченных кредитов и займов, формирования кредитного портфеля.

В целях снижения влияния этого риска:

- Обслуживание ОАО «Янтарьэнерго» ранее привлеченных кредитов и займов осуществляется строго в соответствии с заключенными договорами.
- Риск неисполнения Обществом своих обязательств по кредитам и займам в установленные сроки и в полном объеме отсутствует.
- Кредиты и займы привлекаются без предоставления обеспечения по ним. Таким образом, отсутствует риск прямой потери активов и/или акций, в случае неисполнения обязательств по кредитам.
- ОАО «Янтарьэнерго» располагает открытыми кредитными лимитами.
- Заимствования, привлекаются по ставкам ниже среднего рыночного уровня ставок для сопоставимых по параметрам кредитов.
- Для оптимизации кредитного портфеля Общество проводит аукционы при привлечении новых кредитных ресурсов.
- Кредитный портфель Общества диверсифицирован по банкам.

Таким образом, риск потери финансовой ликвидности в результате банкротства или резкого изменения кредитной политики какого либо из банков-кредиторов минимален. В 1 квартале 2011 года изменений в реализации стратегии формирования кредитного портфеля Общества не было.

Регуляторный риск

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Общества путем регулирования тарифов на электроэнергию и установления платы за технологическое присоединение к электрическим сетям через уполномоченные государственные органы по установлению тарифов субъектов РФ. Этот риск можно отнести к группе постоянно воздействующим на деятельность Общества факторам внешней среды.

Утверждение регулирующими органами уровней тарифов на услуги Общества прямо влияет на объемы полученной выручки. В связи с этим существуют риски:

- установления тарифов ниже экономически обоснованного уровня и, как следствие, недостаток необходимой валовой выручки (НВВ) у Общества;
- сокращения объемов выручки в связи с изменениями фактической структуры потребления электроэнергии по уровням напряжения относительно принятой при утверждении тарифов.

Общество придает управлению финансовыми рисками большое значение. Для минимизации их влияния на деятельность организации производится постоянный анализ финансового состояния ОАО «Янтарьэнерго», мониторинг процентных ставок и инфляционного ожидания, своевременно принимаются управленческие решения в части заключения и расторжения кредитных договоров, сокращения дебиторской задолженности и другие меры, способствующие финансовой стабильности ОАО «Янтарьэнерго».

Общество оценивает совокупное влияние финансовых рисков в настоящий период как «умеренное».

2.5.4. Правовые риски

1.Для внешнего рынка.

Правовые риски, связанные с деятельностью на внешних рынках, отсутствуют в связи с тем, что Эмитент не осуществляет оказание услуг вне территории Российской Федерации. Филиалов и представительств за рубежом не имеет.

2.Для внутреннего рынка.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства.

Риски, связанные с изменением валютного законодательства отсутствуют в связи с тем, что в отчетный период Эмитент не совершал сделок в иностранной валюте.

Все валютные операции Эмитент осуществляет в соответствии с действующим валютным законодательством РФ.

В случае внесения изменений в валютное законодательство РФ Эмитент намерен вести свою финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с учетом изменений, произошедших в валютном законодательстве.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

В первом квартале 2011 года не было изменений налогового законодательства РФ, которые могли бы повлечь правовые риски в финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин отсутствуют в связи с тем, что существенных изменений в таможенном законодательстве РФ, касающихся деятельности Эмитента, не планируется.

В случае изменения правил таможенного контроля и пошлин Эмитент намерен вести свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом изменений законодательства.

В первом квартале 2011 года не было изменений таможенного законодательства РФ, которые могли бы повлечь правовые риски в финансово-хозяйственной деятельности Эмитента.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Эмитента либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы).

За отчетный период законодательство по вопросам лицензирования основной деятельности Эмитента, а также по лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) не изменялось. В целом, данный риск следует считать незначительным, поскольку в случае изменения требований по лицензированию Эмитента, либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено, Эмитент примет необходимые меры для получения соответствующих лицензий и разрешений.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Эмитента (в том числе по вопросам лицензирования), а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Эмитент.

Формировавшаяся в настоящее время судебная практика по вопросам, относящимся к основным видам деятельности Эмитента, не создает рисков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности ОАО «Янтарьэнерго».

Вместе с тем, анализ изменения нормативных актов в области технологического присоединения, произошедших за последний год, показывает, что в будущем могут иметь место риски возникновения споров с заявителями и контролирующими органами, а также формирования негативной для Эмитента судебной практики по спорам об условиях заключения и исполнения обязательств по договорам технологического присоединения и делам об оспаривании решений и постановлений о нарушениях антимонопольного законодательства.

2.5.5. Риски, связанные с деятельностью эмитента

Риски производственно-хозяйственной деятельности

Деятельность предприятий Общества потенциально сопряжена с возможностью возникновения аварий на производственных площадках.

Основными факторами возникновения техногенных рисков являются:

- риск нарушения нормального режима работы оборудования в результате значительного износа оборудования (67,3%), вынужденных действий диспетчера, воздействий сторонних лиц и организаций;
- риск нарушения нормальной работы всей или части системы (вследствие выхода из строя отдельных объектов);
- риск перехода на работу с вынужденными аварийно допустимыми перетоками электроэнергии;
- технические риски, связанные с эксплуатацией оборудования, в том числе в связи с предельными отклонениями от нормативно-технических требований.

В результате реализации техногенных рисков возможны последствия, связанные с экономическими потерями на ликвидацию последствий и восстановление оборудования;

В качестве мер, способствующих снижению вероятности возникновения техногенных рисков, в Обществе проводятся:

- ремонты, мониторинг технического состояния, техническое обслуживание оборудования;
- регулярное заслушивание руководителей и главных инженеров предприятий по вопросам снижения аварийности, состояния энергетического оборудования;
- качественное обучение, контроль и аттестация персонала;
- программа страхования;
- система диспетчерской связи, охватывающая все филиалы и ДЗО Общества в разрезе РЭСов и подстанции других абонентов, обеспечивает оперативность и полноту прохождения информации об авариях, возможных источниках аварий, технологической безопасности;
- перераспределение между филиалами остатков оборудования и материалов по фактической потребности.

Общество оценивает влияние этой группы рисков как «умеренное».

Риск неполной реализации наиболее значимых инвестиционных проектов

Основные факторы риска:

- срыв сроков исполнения, увеличение бюджета проектов, низкое качество работ;
- недостоверная информация о ходе реализации инвестиционных проектов у руководства Общества;
- несбалансированность основных компонентов проекта: планирования, ценообразования, материально-технического снабжения, финансирования.

Последствия возникновения риска:

- отказ или несвоевременное подключение потребителей, не осуществление технологического присоединения;

- непредвиденные финансовые потери, получение отрицательного результата в процессе реализации инвестиционного проекта (снижения прибыли, доходов) в ситуации неопределенности условий инвестиционной деятельности.

Мероприятия, реализуемые ОАО «Янтарьэнерго» для снижения риска:

- анализ проектов на этапах утверждения, составление предварительных смет для определения предельной стоимости инвестиционных проектов;
- контроль объемов выполняемых работ по информационной базе договоров по ремонтам и капитальному строительству.

В 1 квартале 2011 года на деятельность Общества данный риск не оказал существенного влияния.

Коммерческие риски

Основным риском является вероятность увеличения дебиторской задолженности в связи с нарушением платежной дисциплины конечных потребителей электроэнергии и возникновение необходимости привлечения дополнительных кредитных ресурсов.

Основным фактором риска является риск хищения электроэнергии потребителями.

Мероприятия, реализуемые Обществом для снижения риска:

- вынос приборов учета электроэнергии за границы частных владений;
- проведение рейдов по выявлению безучетного и бездоговорного потребления электроэнергии.

В 1 квартале 2011 года влияние коммерческих рисков не увеличилось в сравнении с показателями предыдущих отчетных периодов.

Рыночные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Следует отметить, что ожидается усиление влияния этой группы рисков на деятельность Общества в связи с ярко выраженной тенденцией «миграции среднего бизнеса в малый». Эту ситуацию спровоцировало введение льгот на подключение к электрическим сетям для малого бизнеса и физических лиц. Общество не располагает точной информацией о миграции бизнеса, что может привести к инвестированию средств в бесперспективные с коммерческой точки зрения объекты. В целях предупреждения этого риска эмитент постоянно:

1. Проводит мониторинг заявок на технологическое присоединение;
2. Оптимизирует технологические схемы электрических сетей.

В результате воздействия этого риска периодически возникают незапланированные мероприятия и инвестиционные проекты, в результате которых требуются дополнительные кредитные средства.

Минимизация данного риска достигается Обществом при реализации мероприятий:

- работа с государственными органами субъектов Калининградской области и органами местного самоуправления по формированию планов экономического развития региона в средне- и долгосрочной перспективе;
- защита тарифов на передачу электроэнергии с учетом инвестиционной составляющей.

Большая часть существенных рисков не подконтрольна Обществу из-за их масштаба. Эти риски помимо их принадлежности к страновым и региональным

можно отнести к группе политических рисков. Для того, чтобы повысить безопасность бизнеса Общество проводит ситуационный анализ в каждом конкретном случае, принимает меры по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия, связанные с минимизацией расходов, сокращением или наращиванием инвестиционных программ.

ОАО «Янтарьэнерго» своевременно оценивает имеющиеся риски и принимает меры по их снижению и компенсации. Минимальные уровни рисков позволили ОАО «Янтарьэнерго» сохранить устойчивое финансово-экономическое положение, обеспечить в первом квартале 2011 года качественное и надежное энергоснабжение потребителей.

III. Подробная информация об эмитенте

3.1. История создания и развитие эмитента

3.1.1. Данные о фирменном наименовании (наименовании) эмитента

Полное фирменное наименование эмитента: *Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"*

Сокращенное фирменное наименование эмитента: *ОАО "Янтарьэнерго"*

Все предшествующие наименования эмитента в течение времени его существования

Полное фирменное наименование: *Акционерное общество открытого типа "Калининградэнерго"*

Сокращенное фирменное наименование: *АООТ "Калининградэнерго"*

Дата введения наименования: *23.03.1993*

Основание введения наименования:

АООТ "Калининградэнерго" создано как дочернее акционерное общество Российского акционерного общества энергетики и электрификации - ЕЭС России.

3.1.2. Сведения о государственной регистрации эмитента

Данные о первичной государственной регистрации

Номер государственной регистрации: *170*

Дата государственной регистрации: *23.03.1993*

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: *Малый Совет районного Совета народных депутатов г.Калининграда*

Данные о регистрации юридического лица:

Основной государственный регистрационный номер юридического лица: *1023900764832*

Дата регистрации: *04.10.2002*

Наименование регистрирующего органа: *Министерство Российской Федерации по налогам и сборам*

3.1.3. Сведения о создании и развитии эмитента

Срок существования эмитента с даты его государственной регистрации, а также срок, до которого эмитент будет существовать, в случае если он создан на определенный срок или до достижения определенной цели:

Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго" зарегистрировано 14.01.1994 на неопределенный срок.

Краткое описание истории создания и развития эмитента. Цели создания эмитента, миссия эмитента (при наличии), и иная информация о деятельности эмитента, имеющая значение для принятия решения о приобретении ценных бумаг эмитента:

ОАО «Янтарьэнерго» является стопроцентным дочерним акционерным обществом ОАО «Холдинг МРСК» - одной из крупнейших инфраструктурных организаций России, владеющей 80 процентами распределительного сетевого комплекса страны. По производственным показателям Холдинг МРСК является крупнейшей электросетевой компанией в мире.

ОАО «Янтарьэнерго» - электросетевая компания, основная задача которой - транспорт электроэнергии на территории области. На ее обслуживании - свыше 14 тысяч км линий электропередачи и почти 4000 подстанций, из которых около 50 – высоковольтных, напряжением 60, 110, 330 кВ.

Начало развитию калининградской энергосистемы положено решением Госкомитета Обороны от 26 июня 1945 г. № 9209 о создании управления «Кенигсбергэнерго». Приказом Наркомата электростанций № Н-2091 от 28 сентября 1945 года управление вошло в состав этого ведомства.

В небывало короткий срок, уже к 25 ноября 1945 года важнейшие объекты разрушенного войной Кенигсберга были обеспечены электроэнергией.. В 1946 году были восстановлены линии электропередачи Фридлянд - Инстербург - Тильзит, а в начале 1947 года - Альтенберг - ГРЭС-2.

Начиная с 1948 года, специалисты энергосистемы стали уделять самое серьезное внимание повышению надежности энергоснабжения, снижению потерь в сетях, внедрению новой техники. К 1950 году энергетики восстановили вторые цепи ВЛ 60кВ, идущие в сторону восточной части области. Разрушенные во время войны опоры заменялись новыми - деревянными и металлическими. На линиях и подстанциях стали внедрять новую для того времени технику: АПВ, термосифонные фильтры и высокочастотную связь по проводам воздушных линий. Все сети находились в ведении предприятия высоковольтных сетей (ВВС).

1957 год ознаменовался введением в строй первой новой отечественной подстанции 60кВ "Западная", что дало возможность значительно улучшить электроснабжение Калининграда. Были смонтированы резервные нитки маслонаполненного кабеля 60кВ через морской канал.

С конца 50-х годов начался новый этап в развитии энергосистемы Калининградской области. В этот период резко увеличиваются объемы строительства в основных и распределительных сетях и их реконструкция; магистральные сети переводятся с 60кВ на 110кВ. В связи с переходом на новые виды топлива ведется реконструкция оборудования электростанций с переводом конденсационного режима в теплофикационный; широко используется механизация при ремонте, совершенствуются средства связи, автоматики и телемеханики.

В 1965 году в действие вводится первая очередь ПС 330кВ в Советске и ВЛ330кВ Каунас - Советск, в 1966 году на ПС включен автотрансформатор 125тыс.кВА. Строительству ПС 330кВ в Советске предшествовали дискуссии с "Литовэнерго" о местоположении подстанции. Однако тогдашний "Союзглавэнерго" с участием наших энергетиков решил спор в пользу "Калининградэнерго".

В 1975 году для покрытия быстрого роста нагрузок узла и повышения надежности электроснабжения введена ВЛ330кВ от Советска до подстанции "Центральная" в Калининграде. В 1990 году в областном центре вводится вторая ПС 330кВ "Северная" и к ней линия 330кВ от Советска.

Обеспечение растущих нагрузок, повышение надежности электроснабжения и снижение расхода электроэнергии на ее транспортировку к потребителям являлось основой технической политики и в 80-90-е годы. В этот период создано внутреннее кольцо Калининграда по ЛЭП 110кВ, связавшее две

подстанции 330кВ города; построены ПС 110кВ в поселке Люблино, в Гвардейске и Зеленоградске. Проводилась реконструкция с увеличением мощности на двенадцати ПС 110кВ (Гурьевск, Светлогорск, Борисово, Мамоново, Железнодорожный, Полесск, Лужки, Нестеров, Озерск, О-4 Черняховск, О-5 Советск, ПС Гусевской ТЭЦ). На ГРЭС-2 построено ОРУ-110кВ, а три цепи ВЛ60кВ Калининград - Светлый реконструированы на напряжение 110кВ.

Распад Советского Союза, отделение Калининградской области от России границами двух независимых государств поставили энергетическую безопасность самого западного региона в зависимость от соседних странах. Чтобы иметь в области собственные электрогенерирующие источники достаточной мощности, было начато строительство основного, базисного энергоисточника - Калининградской ТЭЦ-2.

Одним из первых регионов страны Калининградская область начала уделять внимание альтернативной энергетике. С помощью коллег из Дании 26 июля 2002 года у поселка Куликова Зеленоградского района открыта самая крупная в России ветроэлектростанция. На основе международного контракта между ОАО "Янтарьэнерго" и датской компании SEAS Energi Servis А\здесь смонтированы 21 ветроустановка (ВЭУ) суммарной мощностью 5,1МВт.

1 декабря 2007 года между Российским открытым акционерным обществом энергетики и электрификации "ЕЭС России" и правительством Калининградской области подписаны соглашения "О взаимодействии по реализации мероприятий энергетических компаний для обеспечения надежного электроснабжения и создания условий по присоединению к электрическим сетям потребителей Калининградской области" и "О реформировании ОАО "Янтарьэнерго". В ходе реформирования 2 июня 2008 года ОАО "Янтарьэнерго" учредило дочерние компании - ОАО "Янтарьэнергосбыт" и ОАО "Калининградская генерирующая компания".

В июле 2008 года ОАО РАО "ЕЭС России" завершило корпоративные процедуры по реорганизации и прекратило существование в качестве юридического лица. 1 июля 2008 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании ОАО «Холдинг МРСК» В состав Холдинга в качестве дочернего зависимого общества вошло ОАО «Янтарьэнерго».

Этот этап стал для компании периодом важнейших стратегических решений, направленных на дальнейшее развитие регионального электроэнергетического комплекса. В 2010 году специалисты Янтарьэнерго в кратчайшие сроки выполнили большой комплекс работ по обеспечению приема мощности второго энергоблока Калининградской ТЭЦ-2 – осуществили масштабную реконструкцию и модернизацию подстанций 330 кВ «Северная» и «Центральная», 110 кВ «Правобережная» и «Ленинградская». Была успешно решена задача государственной важности – ввод в строй генерирующего источника, жизненно необходимого для динамичного

социально-экономического развития эксклавного российского региона, обеспечивающего его энергонезависимость и энергобезопасность.

Сегодня ОАО «Янтарьэнерго» - электросетевое предприятие, обеспечивающее жизнедеятельность и конкурентоспособность промышленных, гражданских и других объектов Калининградской области через эффективную поставку электрической энергии региональным потребителям. Компания видит свою миссию в том, чтобы делать все необходимое для эффективного развития электросетевого комплекса и построения цивилизованного энергетического рынка в России. Для Общества важно стать неотъемлемой частью этого рынка и достойным партнером для всех его участников - от поставщиков до конечных потребителей.

ОАО «Янтарьэнерго» активно способствует долгосрочному экономическому росту, социальной стабильности, процветанию и прогрессу Калининградского региона.

В ходе выполнения поставленных задач ОАО «Янтарьэнерго» создает эффективные схемы бизнеса и корпоративного управления, финансовых и тарифных расчетов, вырабатывает отношения и механизмы взаимодействия, направленные на сохранение собственности, рост капитализации компании в условиях реформирования энергетики России. Современная система управления помогает менеджменту энергосистемы лучшим образом реагировать на изменения внешней среды, мобилизовать внутренний потенциал, а также обеспечивать прозрачность ведения дел и принятие правильных решений.

ОАО «Янтарьэнерго» успешно решает свою основную задачу – надежное и качественное обеспечение потребителей Калининградской области электрической энергией.

3.1.4. Контактная информация

Место нахождения: *236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34*

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа

236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34

Адрес для направления корреспонденции

236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34

Телефон: *(4012) 53-55-14, (4012) 53-18-40*

Факс: *(4012) 53-00-26*

Адрес электронной почты: *public@yantene.ru*

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой (на которых) доступна информация об эмитенте, выпущенных и/или выпускаемых им ценных бумагах: *<http://www.yantene.ru>*

3.1.5. Идентификационный номер налогоплательщика

3903007130

3.1.6. Филиалы и представительства эмитента

Филиалы и представительства эмитента в соответствии с его уставом (учредительными документами):

Полное наименование: *Западные электрические сети*

Место нахождения: *236040, г.Калининград, ул. Генерала Озерова,18*
Дата открытия: *22.09.2010*

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: *Зимов Евгений Константинович*
Срок действия доверенности: *31.12.2011*

Полное наименование: *Городские электрические сети*
Место нахождения: *236016, г.Калининград, ул.Фрунзе, 11б*
Дата открытия: *22.09.2010*

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: *Михайлов Леонид Александрович*
Срок действия доверенности: *31.12.2011*

Полное наименование: *Восточные электрические сети*
Место нахождения: *238750, Калининградская область, г.Советск, ул. А.Невского, 1*
Дата открытия: *22.09.2010*

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: *Канарский Станислав Себастьянович*
Срок действия доверенности: *31.12.2011*

Полное наименование: *Энергосбыт*
Место нахождения: *236016, г.Калининград, ул. Фрунзе, 11*
Дата открытия: *23.03.1993*

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: *Арутюнян Виген Арменович*
Срок действия доверенности: *31.12.2011*

Полное наименование: *Энергоремонт*
Место нахождения: *236029, г.Калининград, ул. Нарвская, 55*
Дата открытия: *22.09.2010*

Руководитель филиала (представительства)
ФИО: *Бруевич Евгений Владимирович*
Срок действия доверенности: *31.12.2011*

3.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

3.2.1. Отраслевая принадлежность эмитента

Коды ОКВЭД
40.10.2
40.10.3
33.20
40.10.43
40.30.1
55.51
63.11

63.12.21
63.21.2
63.21.24
63.22
64.20.11
70.32.1
74.14
74.15.2
75.25.2
85.1
85.11.2

3.2.2. Основная хозяйственная деятельность эмитента

Виды хозяйственной деятельности (виды деятельности, виды продукции (работ, услуг)), обеспечившие не менее чем 10 процентов выручки (доходов) эмитента за отчетный период

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование вида продукции (работ, услуг): *Передача и распределение электроэнергии - 40.10.2.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
Объем выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности, тыс. руб.	3 464 791	3 951 851	4 803 456	5 738 039	6 811 838	2 212 924
Доля объема выручки (доходов) от данного вида хозяйственной деятельности в общем объеме выручки (доходов) эмитента, %	85.27	84.98	87.57	94.54	94.59	94.71

Изменения размера выручки (доходов) эмитента от основной хозяйственной деятельности на 10 и более процентов по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года и причины таких изменений

В течение последних 5 лет наблюдается увеличение выручки по основному виду деятельности передача и распределение электроэнергии. Рост выручки связан прежде всего с ежегодным пересмотром Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифов на электроэнергию для потребителей ОАО «Янтарьэнерго».

Прирост выручки по годам составил:

2007 год к 2006 году +14%, в том числе за счет роста тарифа +8%, за счет роста потребления +6%.

2008 год к 2007 году +22%, в том числе за счет роста тарифа +18%, за счет роста потребления +4%.

2009 год к 2008 году +19%, в том числе за счет роста тарифа +20%, за счет изменения потребления, в связи с финансовым кризисом, произошло снижение на -1%.

2010 год к 2009 году +19%, в том числе за счет роста тарифа +14%, за счет роста потребления +5%.

Сезонный характер основной хозяйственной деятельности эмитента

Основная хозяйственная деятельность эмитента не имеет сезонного характера

Имеющие существенное значение новые виды продукции (работ, услуг), предлагаемые эмитентом на рынке его основной деятельности, в той степени, насколько это соответствует общедоступной информации о таких видах продукции (работ, услуг). Указывается состояние разработки таких видов продукции (работ, услуг).

Имеющих существенное значение новых видов продукции (работ, услуг) нет

Стандарты (правила), в соответствии с которыми подготовлена бухгалтерская отчетность и произведены расчеты, отраженные в настоящем пункте ежеквартального отчета:

Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

3.2.3. Материалы, товары (сырье) и поставщики эмитента

За 2010 г.

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "ФПГ Энергоконтракт"*

Место нахождения: *г.Москва, Карманицкий пер., д.9*

ИНН: *7703268269*

ОГРН: *1027739479404*

Доля в общем объеме поставок, %: *12.95*

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

За отчетный квартал

Поставщики эмитента, на которых приходится не менее 10 процентов всех поставок материалов и товаров (сырья)

Полное фирменное наименование: *Закрытое акционерное общество "ФПГ Энергоконтракт"*

Место нахождения: *г.Москва, Карманицкий пер., д.9*

ИНН: *7703268269*

ОГРН: *1027739479404*

Доля в общем объеме поставок, %: *16.12*

Информация об изменении цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода по сравнению с соответствующим отчетным

периодом предшествующего года

Изменения цен более чем на 10% на основные материалы и товары (сырье) в течение соответствующего отчетного периода не было

Доля импорта в поставках материалов и товаров, прогноз доступности источников импорта в будущем и возможные альтернативные источники

Импортные поставки отсутствуют

3.2.4. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) эмитента

Основные рынки, на которых эмитент осуществляет свою деятельность:

ОАО «Янтарьэнерго» является гарантирующим поставщиком на территории Калининградской области и осуществляет поставку электроэнергии для потребителей. На 31 марта 2011 года заключено договоров энергоснабжения с 9 427 юридическими лицами и 309 065 физическими лицами. Стоимость услуг ОАО «Янтарьэнерго» определяется соответствующими тарифами, устанавливаемыми Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт эмитентом его продукции (работ, услуг), и возможные действия эмитента по уменьшению такого влияния:

Основным фактором, который может негативно повлиять на сбыт продукции (работ, услуг) Эмитента является снижение платежеспособности потребителей на его услуги в результате неблагоприятной экономической обстановки в стране. Юридическая служба осуществляет исковую работу и взыскание дебиторской задолженности с неплательщиков.

3.2.5. Сведения о наличии у эмитента лицензий

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий*

Номер: *3/06517, 3/06536, 3/06518*

Наименование вида (видов) деятельности: *Эксплуатация пожароопасных производственных объектов*

Дата выдачи: *25.09.2007*

Дата окончания действия: *25.09.2012*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Западное управление Ростехнадзора*

Номер: *ВП-21-000523 (К)*

Наименование вида (видов) деятельности: *Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (опасных производственных объектов, на которых осуществляется использование (эксплуатация) оборудования, работающего под давлением более 0,07 мегапаскаля или при температуре нагрева воды более 115 градусов Цельсия)*

Дата выдачи: *25.01.2010*

Дата окончания действия: *25.01.2015*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта*

Номер: *019178 серия МТ 1008*

Наименование вида (видов) деятельности: *Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам в морских портах*

Дата выдачи: *30.07.2007*

Дата окончания действия: *29.07.2012*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта*

Номер: *3903707 серия ПРД*

Наименование вида (видов) деятельности: *Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте*

Дата выдачи: *19.11.2007*

Дата окончания действия: *19.11.2012*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *НЕКОММЕРЧЕСКОЕ ПАРТНЕРСТВО "Объединение организаций, осуществляющих строительство, реконструкцию и капитальный ремонт энергетических объектов, сетей и подстанций "ЭНЕРГОСТРОЙ"*

Номер: *0231.02-2010-3903007130-С-060*

Наименование вида (видов) деятельности: *Работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства*

Дата выдачи: *16.12.2010*

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Некоммерческое партнерство "Объединение организаций, осуществляющих подготовку проектной документации энергетических объектов, сетей и подстанций "ЭНЕРГОПРОЕКТ"*

Номер: *П-0019-01-2009-0138*

Наименование вида (видов) деятельности: *Работы по подготовке проектной документации объектов капитального строительства*

Дата выдачи: *23.09.2010*

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору*

Номер: *00-ДЭ-002502 (КП)*

Наименование вида (видов) деятельности: *Проведение экспертизы промышленной безопасности (проведение экспертизы проектной документации на разработку, строительство, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение, консервацию и ликвидацию ОПО; проведение экспертизы технических устройств, применяемых на ОПО; проведение экспертизы иных документов, связанных с эксплуатацией ОПО)*

Дата выдачи: *25.03.2009*

Дата окончания действия: *25.03.2014*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий*

Номер: *2-2/00304*

Наименование вида (видов) деятельности: *Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (производство работ по огнезащите материалов, изделий и конструкций)*

Дата выдачи: *30.10.2009*

Дата окончания действия: *30.10.2014*

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий*

Номер: *2-2/00556*

Наименование вида (видов) деятельности: *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)

Дата выдачи: **07.06.2010**

Дата окончания действия: **07.06.2015**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии**

Номер: **003993-Р**

Наименование вида (видов) деятельности: **Ремонт средств измерений**

Дата выдачи: **03.10.2007**

Дата окончания действия: **03.10.2012**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Калининградской области**

Номер: **39.КС.02.002.Л.000203.09.06**

Наименование вида (видов) деятельности: **Использование источников ионизирующего излучения (генерирующих) (Эксплуатация, техническое обслуживание, хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии, эксплуатация средств радиационной защиты)**

Дата выдачи: **15.09.2006**

Дата окончания действия: **15.09.2011**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области**

Номер: **ЛО-39-01-000087**

Наименование вида (видов) деятельности: **Доврачебная медицинская помощь по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)**

Дата выдачи: **10.12.2008**

Дата окончания действия: **10.12.2013**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области**

Номер: **ЛО-39-01-000127**

Наименование вида (видов) деятельности: **Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь, в том числе при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по функциональной диагностике**

Дата выдачи: **12.03.2009**

Дата окончания действия: **12.03.2014**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития**

Номер: **39-01-000245**

Наименование вида (видов) деятельности: **Санаторно-курортная помощь: неврология, педиатрия, психотерапия, терапия, травматология и ортопедия, физиотерапия**

Дата выдачи: **22.02.2007**

Дата окончания действия: **22.02.2012**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Управление Федеральной Службы Безопасности РФ по Калининградской области**

Номер: **515**

Наименование вида (видов) деятельности: **Осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну**

Дата выдачи: **19.02.2009**

Дата окончания действия: **19.02.2012**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Комитет природных ресурсов по Калининградской области**

Номер: **01797ВЭ серия КЛГ**

Наименование вида (видов) деятельности: **Добыча подземных вод для производственного и хозяйственно-питьевого водоснабжения Калининградской ГРЭС-2 ОАО "Янтарьэнерго" в количестве до 1048 м куб/сутки**

Дата выдачи: **26.10.2000**

Дата окончания действия: **01.01.2016**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Управление природных ресурсов и охране окружающей среды МПР России по Калининградской области**

Номер: **01893 ВЭ серия КЛГ**

Наименование вида (видов) деятельности: **Добыча подземных пресных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения объектов ГЭС-3 филиала ОАО "Янтарьэнерго" "Калининградская генерирующая компания", в количестве до 23 м куб/сутки**

Дата выдачи: **01.04.2004**

Дата окончания действия: **01.02.2014**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Комитет природных ресурсов по Калининградской области**

Номер: **01823 ВЭ серия КЛГ**

Наименование вида (видов) деятельности: **Добыча подземных вод для производственного и хозяйственно-питьевого водоснабжения Западных электрических сетей в количестве до 101 м куб/сутки**

Дата выдачи: **22.05.2001**

Дата окончания действия: **01.01.2016**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Невско-Ладужское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов**

Номер: **39-00.00.00.000-Х--ДГБВ-Т-2009-00166/00**

Наименование вида (видов) деятельности: **Использование акватории водного объекта для целей гидроэнергетики Правдинская ГЭС-3, река Лава**

Дата выдачи: **20.01.2009**

Дата окончания действия: **20.01.2013**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Невско-Ладужское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов**

Номер: **БО-00.00.00.000-М--ДИБВ-Т-2009-00224/00**

Наименование вида (видов) деятельности: **Использование участка акватории водного объекта для эксплуатации причальных сооружений при проведении погрузо-разгрузочных работ**

Дата выдачи: **18.08.2009**

Дата окончания действия: **18.08.2019**

Наименование органа, выдавшего лицензию: **Министерство развития инфраструктуры Калининградской области**

Номер: **39-01.01.00.002-Х-ДГБВ-С-2010-00091/00**

Наименование вида (видов) деятельности: **Использование водохранилища Озерской ГЭС на реке Анграпа для целей производства электрической энергии**

Дата выдачи: **15.12.2010**

Дата окончания действия: **14.12.2015**

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Западное управление Ростехнадзора*

Номер: *ВП-21-000611 (С)*

Наименование вида (видов) деятельности: *эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ, определенных приложением 1 к Федеральному закону "О промышленной безопасности опасных производственных объектов")*

Дата выдачи: *05.03.2011*

Дата окончания действия: *05.03.2016*

3.2.6. Совместная деятельность эмитента

Величина вклада в совместную деятельность на 1 января 2011 года составляла 8 839 000 руб., по состоянию на 31 марта 2011 года изменений не произошло, финансовых результатов по совместной деятельности нет.

3.3. Планы будущей деятельности эмитента

Основным видом деятельности ОАО «Янтарьэнерго» является энергоснабжение потребителей с использованием объектов электросетевого хозяйства, с диапазоном напряжения 0,22-110 кВ.

В планы будущей деятельности ОАО «Янтарьэнерго» входит:

- Переход на новую модель тарифного регулирования, основанную на принципе доходности инвестированного капитала – RAB;
- Повышение качества работы с клиентами;
- Качественное и надежное энергоснабжение потребителей ;
- Модернизация и реконструкция трансформаторных подстанций 6-110кВ и ЛЭП 0,22-110 кВ;
- Повышение энергетической эффективности деятельности компании, в т.ч. снижение потерь электроэнергии;
- Увеличение рынка сбыта электрической энергии.

3.4. Участие эмитента в промышленных, банковских и финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

Наименование группы, холдинга, концерна или ассоциации: *ОАО "Холдинг МРСК"*

Год начала участия: *2008*

Роль (место) и функции эмитента в организации:

За период с 1 июля 2008 года и по состоянию на 31 марта 2011 года ОАО "Янтарьэнерго" является 100% дочерним обществом ОАО "Холдинг МРСК".

Эмитент ориентирован на выполнение следующих функций:

- 1. Реализация единой энергетической политики ОАО "Холдинг МРСК" на региональном уровне.*
- 2. Реализация функции гарантирующего поставщика на территории Калининградской области.*
- 3. Обеспечение надежности функционирования электроэнергетического комплекса.*
- 4. Осуществление долгосрочных инвестиционных программ в электроэнергетике.*

3.5. Дочерние и зависимые хозяйственные общества эмитента

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Янтарьэнергосбыт"*

Место нахождения

236005 Россия, г. Калининград, ул. Дарвина 10

ИНН: 3908600865

ОГРН: 1083925011422

Дочернее общество: *Да*

Зависимое общество: *Да*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту:
Общество является дочерним по отношению к Эмитенту в силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале Общества, Эмитент имеет возможность определять решения, принимаемые таким Обществом.

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **99.9998**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **99.9998**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества. Описание значения общества для деятельности эмитента:

В соответствии с Уставом ОАО "Янтарьэнергосбыт" основным видом деятельности Общества является покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) и ее реализация потребителям. В течение отчетного периода ОАО "Янтарьэнергосбыт" по основному виду деятельности не работало, в связи с отсутствием статуса гарантирующего поставщика.

Значение для эмитента - объект инвестиций.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Попкова Юлия Викторовна (председатель)	1977	0	0
Хасиев Дмитрий Николаевич	1971	0	0
Бикмурзин Адель Фяритович	1979	0	0
Арутюнян Виген Арменович	1959	0	0
Жданов Виталий Петрович	1950	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Арутюнян Виген Арменович	1959	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Калининградская генерирующая компания"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Калининградская генерирующая компания"*

Место нахождения

236006 Россия, г. Калининград, ул. Правая Набережная 10а

ИНН: *3905601701*

ОГРН: *1083925011466*

Дочернее общество: *Да*

Зависимое общество: *Да*

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту:

Общество является дочерним по отношению к Эмитенту в силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале Общества, Эмитент имеет возможность определять решения, принимаемые таким Обществом.

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: *99.9999*

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: *99.9999*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *0*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *0*

Описание основного вида деятельности общества. Описание значения общества для деятельности эмитента:

В соответствии с Уставом ОАО "Калининградская генерирующая компания" основными видами деятельности Общества являются выработка электрической и тепловой энергии.

Значение для эмитента - объект инвестиций.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Попкова Юлия Викторовна (председатель)	1977	0	0
Осякин Валерий Иванович	1953	0	0
Голинко Андрей Анатольевич	1960	0	0
Саух Максим Михайлович	1979	0	0
Хасиев Дмитрий Николаевич	1971	0	0

Едиличный исполнительный орган общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Голинко Андрей Анатольевич	1960	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосервис"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Янтарьэнергосервис"**

Место нахождения

236010 Россия, г.Калининград, Красносельская 83

ИНН: **3906227077**

ОГРН: **1113926000330**

Дочернее общество: **Да**

Зависимое общество: **Да**

Основания признания общества дочерним или зависимым по отношению к эмитенту: **Общество является дочерним по отношению к Эмитенту в силу преобладающего участия Эмитента в уставном капитале Общества, Эмитент имеет возможность определять решения, принимаемые таким Обществом.**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **99.9999**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **99.9999**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Описание основного вида деятельности общества. Описание значения общества для деятельности эмитента:

В соответствии с Уставом ОАО "Янтарьэнергосервис" основными видами деятельности Общества являются выполнение проектных и строительно-монтажных работ узлов учета электроэнергии, горячего и холодного водоснабжения, проектирование, монтаж и наладки узлов учета теплоэнергии, газа и технологического оборудования, оценка и сокращение потерь энергоресурсов в системах энергообеспечения жилых домов, промышленных предприятий, в том числе разработка методик энергетического обследования (энергоаудит), организация и проведение энергоаудита и т.д.

Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Васильев Виктор Николаевич (председатель)	1961	0	0
Селезнев Виктор Юрьевич	1960	0	0
Аринцев Владимир Григорьевич	1947	0	0
Кункевич Сергей Владимирович	1963	0	0
Макаров Александр Витальевич	1970	0	0
Михайлов Леонид Александрович	1953	0	0
Федорова Марина Александровна	1982	0	0

Единоличный исполнительный орган общества

ФИО	Год рождения	Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %	Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %
Михайлов Леонид Александрович	1953	0	0

Состав коллегиального исполнительного органа общества

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

3.6. Состав, структура и стоимость основных средств эмитента, информация о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, а также обо всех фактах обременения основных средств эмитента

3.6.1. Основные средства

За 2010 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации.
Здания	618 188	303 910
Сооружения и передаточные устройства	3 160 323	2 000 242
Машины и оборудование	3 311 424	1 435 568
Транспортные средства	90 841	67 170
Многолетние насаждения	41	26
Производственный, хозяйственный инвентарь и другие виды основных фондов	9 527	7 988
Земельные участки	30	0
Итого	7 190 374	3 814 904

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Линейный для всех групп.

Отчетная дата: **31.12.2010**

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации.
Здания	618 558	306 241
Сооружения и передаточные устройства	3 170 144	2 015 408
Машины и оборудование	3 329 890	1 480 190
Транспортные средства	90 971	68 472
Многолетние насаждения	41	26
Производственный, хозяйственный инвентарь и другие виды основных фондов	9 504	8 073
Земельные участки	30	0
Итого	7 219 138	3 878 410

Сведения о способах начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств:

Линейный для всех групп.

Отчетная дата: **31.03.2011**

Результаты последней переоценки основных средств и долгосрочно арендуемых основных средств, осуществленной за 5 завершённых финансовых лет, предшествующих отчетному кварталу, либо за каждый завершённый финансовый год, предшествующий отчетному кварталу, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет, и за отчетный квартал

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование группы основных средств	Полная стоимость до проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость до проведения переоценки	Дата проведения переоценки	Полная стоимость после проведения переоценки	Остаточная (за вычетом амортизации) стоимость после проведения переоценки
Теплосети	1 560	120	01.01.2007	17 978	206
Гидротехнические сооружения	114 923	87 961	01.01.2007	145 189	102 349
Другие группы основных средств	5 724 284	2 044 692	01.01.2007	5 724 284	2 044 692

Указывается способ проведения переоценки основных средств (по коэффициентам Государственного комитета Российской Федерации по статистике, по рыночной стоимости соответствующих основных средств, подтвержденной документами или экспертными заключениями. При наличии экспертного заключения необходимо указать методику оценки):

Последняя переоценка основных средств проводилась в ОАО «Янтарьэнерго» по состоянию на 01.01.2007 года методом индексации балансовой стоимости двух групп основных средств в связи с тем, что в тарифе на электроэнергию не были предусмотрены затраты на проведение переоценки. По группе «Теплосети» остаточная стоимость увеличилась на 86 тыс.рублей, по

группе «Гидротехнические сооружения» - на 14 388 тыс. рублей. Остаточная стоимость всех основных средств на 01.01.2007 года составляла 2 132 773 тыс. рублей, после переоценки - 2 147 247 тыс. рублей. В последующие периоды ввиду специфичности указанных выше групп основных средств, потребительские свойства которых и восстановительная стоимость не претерпели изменений, переоценка проводилась с коэффициентом, равным 1.

Указываются сведения о планах по приобретению, замене, выбытию основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств эмитента, и иных основных средств по усмотрению эмитента, а также сведения обо всех фактах обременения основных средств эмитента (с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению эмитента), существующих на дату окончания последнего завершенного отчетного периода:

Приобретение, замена, выбытие основных средств, стоимость которых составляет 10 и более процентов стоимости основных средств, не планируется.

IV. Сведения о финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1. Результаты финансово-хозяйственной деятельности эмитента

4.1.1. Прибыль и убытки

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
Выручка	4 063 521	4 650 102	5 484 991	6 069 443	7 201 790	2 336 421
Валовая прибыль	21 900	-228 224	-29 648	514 561	621 851	91 026
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток))	6 668	17 996	24 376	145 375	235 785	28 354
Рентабельность собственного капитала, %	0.29	0.77	0.99	4.49	8.72	1.04
Рентабельность активов, %	0.2	0.46	0.55	2.29	3.69	0.41
Коэффициент чистой прибыльности, %	0.16	0.39	0.44	1.83	3.27	1.21
Рентабельность продукции (продаж), %	0.54	-4.91	-0.54	2.4	8.63	3.9
Оборачиваемость капитала	1.63	1.72	2.13	1.93	1.68	0.59
Сумма непокрытого убытка на отчетную дату	0	0	0	0	0	0
Соотношение непокрытого убытка на отчетную дату и валюты баланса	0	0	0	0	0	0

Экономический анализ прибыльности/убыточности эмитента исходя из динамики приведенных показателей. В том числе раскрывается информация о причинах, которые, по мнению органов управления эмитента, привели к убыткам/прибыли эмитента, отраженным в бухгалтерской отчетности по состоянию на момент окончания отчетного квартала в сравнении с аналогичным периодом предшествующего года (предшествующих лет):

Увеличение выручки предприятия обусловлено как ростом полезного отпуска электроэнергии на 1,65 % по сравнению с 1 кв. 2010 г., так и ростом среднеотпускного тарифа на электроэнергию на 13,78 % в сравнении с аналогичным периодом прошлого года. Так, за счет роста тарифа выручка предприятия в 1 кв. 2011 г. увеличилась на 264 млн. руб., за счет роста полезного отпуска – на 36 млн. руб.

Снижение чистой прибыли и коэффициентов рентабельности вызвано, как было сказано выше, превышением темпов роста себестоимости реализации электроэнергии над ростом конечного тарифа.

Достижение положительного финансового результата связано с деятельностью по технологическому присоединению. Чистая прибыль от данного вида деятельности в 1 кв. 2011 г. составила 71 млн. руб.

4.1.2. Факторы, оказавшие влияние на изменение размера выручки от продажи эмитентом товаров, продукции, работ, услуг и прибыли (убытков) эмитента от основной деятельности

Увеличение выручки предприятия от реализации электроэнергии связано с ростом среднеотпускного тарифа на электроэнергию и ее полезного отпуска. При этом увеличение последнего является следствием социально-экономического развития региона и ростом промышленного производства. В период с 2006 по 2010 г. прирост полезного отпуска электроэнергии составил 13,7 %.

Общество реализует электроэнергию по регулируемым государством ценам, увеличение конечного тарифа обусловлено, прежде всего, инфляцией и политикой государства в области тарифного регулирования.

Увеличение выручки от технологического присоединения также определяется динамичным развитием экономики региона.

4.2. Ликвидность эмитента, достаточность капитала и оборотных средств

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
Собственные оборотные средства	-164 207	-433 150	-851 202	-975 929	-1 691 605	-1 702 595
Индекс постоянного актива	1.09	1.2	1.36	1.43	1.66	1.65
Коэффициент текущей ликвидности	0.97	0.92	0.63	0.78	0.9	0.82
Коэффициент быстрой ликвидности	0.74	0.72	0.51	0.67	0.82	0.77
Коэффициент автономии собственных средств	0.68	0.6	0.55	0.51	0.42	0.4

Экономический анализ ликвидности и платежеспособности эмитента на основе экономического анализа динамики приведенных показателей:

Общество испытывает нехватку собственных оборотных средств и вынуждено восполнять этот дефицит, привлекая заемные средства. К улучшению данного показателя могло бы привести снижение дебиторской задолженности за электроэнергию, однако для повышения платежной дисциплины организаций ЖКХ и населения нужны, прежде всего, изменения в действующем законодательстве.

Ухудшение показателей ликвидности в 1 кв. 2011 г. обусловлено ростом авансов по технологическому присоединению и увеличением кредитного портфеля общества в целях финансирования инвестиционной программы 2011 г.

Снижение коэффициента автономии собственных средств является результатом того, что обязательства предприятия, в том числе кредиторская задолженность по техприсоединению, растут более высокими темпами, чем собственный капитал Общества.

4.3. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

4.3.1. Размер и структура капитала и оборотных средств эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
Размер уставного капитала	65 382	65 382	65 382	65 382	65 382	65 382
Общая стоимость акций (долей) эмитента, выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи)	0	0	0	0	0	0
Процент акций (долей), выкупленных эмитентом для последующей перепродажи (передачи), от размещенных акций (уставного капитала) эмитента	0	0	0	0	0	0
Размер резервного капитала эмитента, формируемого за счет отчислений из прибыли эмитента	7 374	7 374	7 374	7 374	7 374	7 374
Размер добавочного капитала эмитента, отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки, а также сумму разницы между продажной ценой (ценой размещения) и номинальной стоимостью акций (долей) общества за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость	1 948 813	1 962 469	1 750 636	1 626 363	1 625 023	1 624 976
Размер нераспределенной чистой прибыли эмитента	279 563	298 177	534 386	768 599	1 005 754	1 034 155
Общая сумма капитала эмитента	2 301 132	2 333 402	2 357 778	2 467 748	2 703 533	2 731 887

Размер уставного капитала, приведенный в настоящем пункте, соответствует учредительным документам эмитента

Структура и размер оборотных средств эмитента в соответствии с бухгалтерской отчетностью эмитента

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
ИТОГО Оборотные активы	922 449	1 120 673	1 134 530	1 357 921	1 954 542	2 442 526
Запасы	192 785	221 571	168 710	90 746	100 891	119 870
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	16 251	4 584	35 588	25 314	2 156	1 812
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	33 613	33 141	25 051	77 403	100 999	62 844

Наименование показателя	2006	2007	2008	2009	2010	2011, 3 мес.
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	600 513	774 743	854 841	1 112 448	1 636 633	2 025 595
Краткосрочные финансовые вложения	0	0	0	0	0	195 606
Денежные средства	79 287	86 634	50 340	30 177	85 856	36 799
Прочие оборотные активы	0	0	0	21 833	28 007	0

Источники финансирования оборотных средств эмитента (собственные источники, займы, кредиты):

Собственные источники, кредиты и авансы по техприсоединению.

Политика эмитента по финансированию оборотных средств, а также факторы, которые могут повлечь изменение в политике финансирования оборотных средств, и оценка вероятности их появления:

Основным источником денежных средств ОАО «Янтарьэнерго» в 1 квартале 2011 года являлись текущая и финансовая виды деятельности, при этом чистый денежный поток по всем видам деятельности в отчетном периоде составил 109 750 тыс.руб.

В Обществе ведется непрерывная работа с потребителями, направленная на снижение размера дебиторской задолженности и, соответственно, увеличение оборотных средств.

Привлечение кредитных средств для финансирования текущей деятельности осуществляется посредством открытых аукционов в строгом соответствии с федеральным законодательством и в пределах лимитов, определенных ОАО «Холдинг МРСК».

4.3.2. Финансовые вложения эмитента

Не указывается эмитентами, не имеющих ценных бумаг, допущенных к обращению организатором торговли

4.3.3. Нематериальные активы эмитента

За 2010 г.

Нематериальные активы у эмитента отсутствуют

На дату окончания отчетного квартала

Единица измерения: *руб.*

Наименование группы объектов нематериальных активов	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Сумма начисленной амортизации
Программное обеспечение	517 000	27 333

Стандарты (правила) бухгалтерского учета, в соответствии с которыми эмитент представляет информацию о своих нематериальных активах.:

В бухгалтерском учете нематериальных активов Общество руководствуется Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

4.4. Сведения о политике и расходах эмитента в области научно-технического развития, в отношении лицензий и патентов, новых разработок и исследований

В связи с отсутствием выработанной политики Общества в области научно-технического развития затрат в отчетном периоде не было.

За отчетный период Общество не производило работы по получению правовой охраны основных объектов интеллектуальной собственности в связи с тем, что патенты на изобретения и лицензии на использование товарных знаков не получали.

4.5. Анализ тенденций развития в сфере основной деятельности эмитента

Электроэнергетика является базовой инфраструктурной отраслью национальной экономики. Основными тенденциями в развитии электроэнергетики в период с 2006 по 2010 год являлись:

- Разделение отрасли на естественно-монопольные и конкурентные виды деятельности.
- Создание системы рыночных отношений в конкурентных видах деятельности.
- Обеспечение не дискриминационного доступа к услугам естественных монополий.
- Эффективное и справедливое государственное регулирование естественных монополий, создающее стимулы к снижению издержек и обеспечивающее инвестиционную привлекательность электроэнергетического хозяйства.

Завершившейся реформой электроэнергетики были заложены правовые, технологические, экономические и инфраструктурные основы для создания эффективной, надежной, конкурентоспособной отрасли. На современном этапе продолжается заданная динамика развития электроэнергетики: развиваются конкурентные отношения, совершенствуется тарифное регулирование, что позволит усилить инвестиционный процесс и обеспечить конкурентоспособность электроэнергетики в долгосрочной перспективе.

На состояние отрасли наиболее существенное влияние оказывают следующие факторы:

- значительный износ основных производственных фондов,
- наличие и увеличение спроса со стороны потребителей,
- нехватка инвестиций в отрасли.

ОАО «Янтарьэнерго» - энергетическое предприятие, обеспечивающее жизнедеятельность и конкурентоспособность промышленных, гражданских и других объектов через эффективную поставку электрической энергии своим потребителям. ОАО «Янтарьэнерго» является крупнейшим представителем отрасли в регионе, от деятельности которого зависит развитие всех отраслей и предприятий Калининградской области.

Повышение надежности энергосистемы, устойчивости работы электрических сетей и электротехнического оборудования, снижение потерь электроэнергии, а также решение проблемы подключения новых потребителей являются основными тенденциями развития деятельности Общества.

Период с 2006 по 2010 год охарактеризовался устойчивым ростом полезного отпуска электроэнергии потребителям региона:

Показатель	Ед.изм.	2006	2007	2008	2009	2010
Полезный отпуск	млн.кВтч	2 779	2 939	3 034	3 010	3160
Среднеотпускной тариф	руб./кВтч	1,272	1,367	1,611	1,928	2,156
Выручка по техприсоединению	тыс.руб	12 233	133 282	224 875	191 818	241 597
Инвестиционная программа	тыс.руб	301 884	444 812	625 899	321 735	1 131 035
Технологический расход электроэнергии	%	19,38	18,40	18,30	18,04	17,88

01 декабря 2007 года подписано соглашение «О взаимодействии по реализации мероприятий энергетических компаний для обеспечения надежного электроснабжения и создания условий по присоединению к электрическим сетям потребителей Калининградской области». Важно отметить высокие темпы роста экономической и социальной сферы Калининградской области за последнее время, что подтверждается постоянным ростом потребления электроэнергии в регионе и, соответственно, ростом величины полезного отпуска ОАО «Янтарьэнерго». Однако для обеспечения энергетической безопасности Калининградской области, для сохранения и повышения темпов развития и недопущения дефицита мощности необходимо комплексное развитие генерирующих мощностей и электросетевых объектов, повышение надежности электроснабжения и обеспечения возможности присоединения потребителей к электрическим сетям. Инвестиционная программа Общества как раз и направлена на реализацию этого направления.

Общество реализует целый ряд мероприятий по строительству новых, модернизации и реконструкции имеющихся объектов. Осуществляя техническое перевооружение, разработку и реализацию схем перспективного развития электросетевого комплекса области, Общество ориентируется на создание условий для широкого применения энергоэффективных и энергосберегающих технологий как при строительстве, так и при эксплуатации энергообъектов. Это направление в деятельности Общества, непосредственно связанное с реализацией принятого в 2009 году закона «Об энергоэффективности и энергосбережении», остается в числе приоритетных.

В 2010 году Обществом реализован масштабный проект, имеющий стратегическое значение для Калининградской области в связи с выводом из эксплуатации Игналинской АЭС (Литва). Специалисты компании в кратчайшие сроки выполнили большой комплекс работ по обеспечению приема мощности построенного в 2010 году второго энергоблока Калининградской ТЭЦ-2 – осуществили реконструкцию и модернизацию подстанций 330 кВ «Северная» и «Центральная», 110 кВ «Правобережная» и «Ленинградская». Была успешно решена задача государственной важности – введен в строй генерирующий

источник, жизненно необходимый для динамичного социально-экономического развития эксклавного российского региона, обеспечивающий его энергонезависимость и энергобезопасность.

25 февраля 2011 года ОАО «Холдинг МРСК» и ОАО «Янтарьэнерго» заключили Соглашение о сотрудничестве с Правительством Калининградской области, направленное на обеспечение энергетической безопасности Калининградской области и динамичное развитие ее электросетевой инфраструктуры. В соответствии с Соглашением, правительство Калининградской области готово рассмотреть возможность субсидирования процентной ставки по кредитам, выдаваемым банками ОАО «Янтарьэнерго» в целях реализации утвержденной инвестиционной программы.

Кроме того, областное Правительство намерено сотрудничать с Холдингом МРСК в вопросах консолидации региональных распределительных электросетевых активов на базе ОАО «Янтарьэнерго».

4.5.1. Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность эмитента

1. ОАО «Янтарьэнерго» является гарантирующим поставщиком на территории Калининградской области, обладая статусом субъекта оптового рынка электроэнергии и мощности в регионе, что обуславливает постоянный спрос на услуги Общества в долгосрочной перспективе. ОАО «Янтарьэнерго» совмещает деятельность по сбыту электроэнергии и ее передаче, т.е. денежный поток от потребителей электроэнергии поступает непосредственно в Общество, а не в независимые сбытовые компании.

2. В структуре затрат ОАО «Янтарьэнерго» около 80% - это неподконтрольные Обществу расходы, в т.ч. 75% занимают федеральные факторы. При прогнозируемом существенном росте стоимости услуг ОАО «ФСК ЕЭС», а также покупной электроэнергии на оптовом рынке, и одновременном ограничении роста конечного тарифа на отпускаемую Обществом электроэнергию, ОАО «Янтарьэнерго» вынуждено постоянно сокращать неподконтрольные затраты для достижения положительного финансового результата.

3. Отдельно необходимо отметить рост дебиторской задолженности в сфере ЖКХ. Обществом систематически ведется претензионно-исковая работа с крупнейшими дебиторами в целях истребования задолженности. При этом, учитывая социальную ответственность ОАО «Янтарьэнерго» перед населением, ограничение энергоснабжения потребителей осуществляется лишь в исключительных случаях. Повышение платежной дисциплины в сфере ЖКХ возможно только при внесении изменений в законодательство, устанавливающих ответственность управляющих компаний как перед населением, так и перед ресурсоснабжающими организациями.

Снижение платежной дисциплины потребителей и увеличение дебиторской задолженности вынуждает Общество привлекать заемные средства для своевременного погашения своих обязательств перед кредиторами. Кредиты привлекаются путем проведения открытых аукционов в строгом соответствии с федеральным законодательством.

4. Существенное влияние на деятельность Общества оказывает состояние электросетевого хозяйства региона. В настоящее время в области существуют

электрические сети, функционирующие с довоенного времени, и их протяженность весьма значительна. Высокие потери электроэнергии и превышение фактических потерь над разрешенными и заложенными в тариф приводит к дополнительным убыткам предприятия.

На повышение качества и надежности энергоснабжения потребителей и снижение уровня потерь направлена инвестпрограмма ОАО «Янтарьэнерго». Если в 2006 году она составляла 301 миллион рублей, то в 2010-м – 1 131 миллиона рублей.

Обществом разработана и реализуется программа энергосбережения и повышения энергоэффективности.

5. Техприсоединение - прибыльный вид деятельности, а авансы от заказчиков источник - инвестиций и, следовательно, увеличения активов предприятия. Однако, в связи с тем, что полученные авансы до момента присоединения являются кредиторской задолженностью и между созданием технической возможности и появлением источника инвестиций существует разрыв во времени, рост авансов по техприсоединению ведет к ухудшению показателей финансовой независимости.

4.5.2. Конкуренты эмитента

ОАО «Янтарьэнерго» является гарантирующим поставщиком в Калининградской области.

На территории региона осуществляют деятельность ОАО «Оборонэнергосбыт», который Распоряжением Правительства Российской Федерации от 02 февраля 2010 года № 78-р определен единственным поставщиком электрической энергии для нужд Минобороны России.

Кроме того, Службой государственного регулирования тарифов Калининградской области с 1 января 2011 года установлены тарифы на отпускаемую гарантирующим поставщиком электроэнергию энергоснабжающим организациям ОАО «476 Электрическая сеть», ООО «Западная энергетическая компания», ОАО «Региональная энергетическая компания», объем отпуска электроэнергии которым составляет 5,6% от полезного отпуска ОАО «Янтарьэнерго».

Указанные организации не являются конкурентами в зоне деятельности ОАО «Янтарьэнерго».

V. Подробные сведения о лицах, входящих в состав органов управления эмитента, органов эмитента по контролю за его финансово-хозяйственной деятельностью, и краткие сведения о сотрудниках (работниках) эмитента

5.1. Сведения о структуре и компетенции органов управления эмитента

Полное описание структуры органов управления эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Органами управления Общества являются:

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

Общее собрание акционеров Общества

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

К компетенции Общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав или утверждение Устава в новой редакции;*
- 2) реорганизация Общества;*
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;*
- 4) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;*
- 5) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;*
- 6) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций, путем приобретения Обществом части акций в целях сокращения их общего количества, а также путем погашения приобретенных или выкупленных Обществом акций;*
- 7) дробление и консолидация акций Общества;*
- 8) принятие решения о размещении Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;*
- 9) избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 10) избрание членов Ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;*
- 11) утверждение Аудитора Общества;*
- 12) принятие решения о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации (управляющему).*
- 13) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и об убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;*
- 14) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;*
- 15) определение порядка ведения Общего собрания акционеров Общества;*
- 16) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 17) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных статьей 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;*
- 18) принятие решения об участии в финансово - промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;*
- 19) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества;*
- 20) принятие решения о выплате членам Ревизионной комиссии Общества*

вознаграждений и (или) компенсаций;

21) принятие решения о выплате членам Совета директоров Общества вознаграждений и (или) компенсаций;

22) решение иных вопросов, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Совет директоров Общества

К компетенции Совета директоров Общества относятся следующие вопросы:

1) определение приоритетных направлений деятельности Общества, стратегии Общества;

2) размещение Обществом облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации и Уставом Общества;

3) утверждение решения о выпуске ценных бумаг, проспекта ценных бумаг и отчета об итогах выпуска ценных бумаг, отчетов об итогах приобретения акций у акционеров Общества, отчетов об итогах погашения акций, отчетов об итогах предъявления акционерами Общества требований о выкупе принадлежащих им акций;

4) определение цены (денежной оценки) имущества, цены размещения и выкупа эмиссионных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», а также при решении вопросов, указанных в подпунктах 16, 33 пункта 12.1. статьи 12 Устава Общества;

5) приобретение размещенных Обществом акций, облигаций и иных ценных бумаг в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

6) отчуждение (реализация) акций Общества, поступивших в распоряжение Общества в результате их приобретения или выкупа у акционеров Общества, а так же в иных случаях предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах»;

7) избрание Генерального директора Общества и досрочное прекращение его полномочий, в том числе принятие решения о досрочном прекращении трудового договора с ним;

8) рекомендации Общему собранию акционеров Общества по размеру выплачиваемых членам Ревизионной комиссии Общества вознаграждений и компенсаций и определение размера оплаты услуг Аудитора;

9) рекомендации по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты;

10) утверждение внутренних документов Общества, определяющих порядок формирования и использования фондов Общества;

11) принятие решения об использовании фондов Общества; утверждение смет использования средств по фондам специального назначения и рассмотрение итогов выполнения смет использования средств по фондам специального назначения;

12) утверждение внутренних документов Общества, за исключением внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции Общего собрания акционеров, а также иных внутренних документов, утверждение которых отнесено к компетенции исполнительных органов Общества;

13) утверждение бизнес-плана (скорректированного бизнес-плана), включающего инвестиционную программу и ежеквартального отчета об итогах их выполнения, а также утверждение (корректировка) контрольных показателей движения потоков наличности Общества;

14) о рассмотрении инвестиционной программы, в том числе изменений в нее;

15) создание филиалов и открытие представительств Общества, их ликвидация, а также внесение в Устав Общества изменений, связанных с созданием филиалов, открытием представительств Общества (в том числе изменение сведений о наименованиях и местах нахождения филиалов и представительств Общества) и их ликвидации;

16) об участии Общества в других организациях (в том числе согласование учредительных документов), изменении доли участия (количества акций, размера паев, долей) обременении акций (долей), и прекращении участия Общества в других организациях;

17) определение кредитной политики Общества в части выдачи Обществом ссуд, заключения кредитных договоров и договоров займа, выдачи поручительств, принятия обязательств по векселю (выдача простого и переводного векселя), передачи имущества в залог и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок в случаях, когда порядок принятия решений по ним не определен кредитной политикой Общества, а

также принятие в порядке, предусмотренном кредитной политикой Общества, решений о приведении долговой позиции Общества в соответствие с лимитами, установленными кредитной политикой Общества;

18) предварительное одобрение решений о совершении Обществом сделок связанных с безвозмездной передачей имущества Общества или имущественных прав (требований) к себе или к третьему лицу; сделок, связанных с освобождением от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом; сделок, связанных с безвозмездным оказанием Обществом услуг (выполнением работ) третьим лицам, в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, и принятие решений о совершении Обществом данных сделок в случаях, когда вышеуказанные случаи (размеры) не определены;

19) определение количественного состава Правления Общества, избрание членов Правления Общества, установление выплачиваемых им вознаграждений и компенсаций, досрочное прекращение их полномочий;

20) одобрение крупных сделок в случаях, предусмотренных главой X Федерального закона «Об акционерных обществах»;

21) одобрение сделок, предусмотренных главой XI Федерального закона «Об акционерных обществах»;

22) избрание Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;

23) избрание заместителя Председателя Совета директоров Общества и досрочное прекращение его полномочий;

24) избрание Корпоративного секретаря Общества и досрочное прекращение его полномочий;

25) согласование кандидатур на отдельные должности исполнительного аппарата Общества, определяемые Советом директоров Общества;

26) принятие решения о приостановлении полномочий управляющей организации (управляющего);

27) принятие решения о назначении исполняющего обязанности Генерального директора Общества в случаях, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также привлечение его к дисциплинарной ответственности;

28) привлечение к дисциплинарной ответственности Генерального директора Общества и членов Правления Общества и их поощрение в соответствии с трудовым законодательством РФ;

29) рассмотрение отчетов Генерального директора о деятельности Общества (в том числе о выполнении им своих должностных обязанностей), о выполнении решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;

30) утверждение порядка взаимодействия Общества с организациями, в которых участвует Общество;

31) определение позиции Общества (представителей Общества), в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений “за”, “против” или “воздержался”, по следующим вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) дочерних и зависимых хозяйственных обществ (далее - ДЗО) (за исключением случаев, когда функции общих собраний акционеров ДЗО выполняет Совет директоров Общества), и заседаний советов директоров ДЗО (за исключением вопроса об утверждении повестки дня общих собраний акционеров ДЗО, когда функции общих собраний акционеров ДЗО выполняет Совет директоров Общества):

а) об определении повестки дня общего собрания акционеров (участников) ДЗО;

б) о реорганизации, ликвидации ДЗО;

в) об определении количественного состава органов управления и контроля ДЗО, выдвижении, избрании их членов и досрочном прекращении их полномочий, выдвижении, избрании единоличного исполнительного органа ДЗО и досрочном прекращении его полномочий;

г) об определении количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций ДЗО и прав, предоставляемых этими акциями;

д) об увеличении уставного капитала ДЗО путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций;

е) о размещении ценных бумаг ДЗО, конвертируемых в обыкновенные акции;

ж) о дроблении, консолидации акций ДЗО;

- з) об одобрении крупных сделок, совершаемых ДЗО;
- и) об участии ДЗО в других организациях (о вступлении в действующую организацию или создании новой организации), а также о приобретении, отчуждении и обременении акций и долей в уставных капиталах организаций, в которых участвует ДЗО, изменении доли участия в уставном капитале соответствующей организации;
- к) о совершении ДЗО сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
- л) о внесении изменений и дополнений в учредительные документы ДЗО;
- м) об определении порядка выплаты вознаграждений членам совета директоров и ревизионной комиссии ДЗО;
- н) об утверждении бизнес – плана (скорректированного бизнес – плана), включающего инвестиционную программу и ежеквартального отчета об итогах их выполнения;
- о) о рассмотрении инвестиционной программы, в том числе изменений в нее;
- п) об утверждении целевых значений ключевых показателей эффективности (скорректированных целевых значений ключевых показателей эффективности);
- р) об утверждении отчета о выполнении плановых значений годовых и квартальных ключевых показателей эффективности.
- 32) определение позиции Общества (представителей Общества) по следующим вопросам повесток дня заседаний советов директоров ДЗО (в том числе поручение принимать или не принимать участие в голосовании по вопросам повестки дня, голосовать по проектам решений «за», «против» или «воздержался»):
- а) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, касающихся совершения (одобрения) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии, в случаях (размерах), определяемых порядком взаимодействия Общества с организациями в которых участвует Общество, утверждаемым Советом директоров Общества;
- б) об определении позиции представителей ДЗО по вопросам повесток дня общих собраний акционеров (участников) и заседаний советов директоров обществ дочерних и зависимых по отношению к ДЗО, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, о реорганизации, ликвидации, увеличении уставного капитала таких обществ путем увеличения номинальной стоимости акций или путем размещения дополнительных акций, размещения ценных бумаг, конвертируемых в обыкновенные акции;
- 33) предварительное одобрение решений о совершении Обществом:
- а) сделок, предметом которых являются внеоборотные активы Общества в размере свыше 10 процентов балансовой стоимости этих активов Общества по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату;
- б) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества;
- в) сделок (включая несколько взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, составляющего основные средства, нематериальные активы, объекты незавершенного строительства, целью использования которых не является производство, передача, диспетчирование, распределение электрической и тепловой энергии в случаях (размерах), определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества.
- 34) выдвижение Обществом кандидатур для избрания на должность единоличного

исполнительного органа, в иные органы управления, органы контроля, а также кандидатуры аудитора организаций, в которых участвует Общество, осуществляющих производство, передачу, диспетчирование, распределение и сбыт электрической и тепловой энергии, а также ремонтные и сервисные виды деятельности;

35) определение политики Общества в части совершения Обществом сделок, в соответствии с которыми третьи лица получают права владения, пользования или распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в собственности Общества, и принятие решений о совершении Обществом указанных сделок в случаях, определенных политикой Общества, а также принятие решений по всем вышеуказанным вопросам, если политика Общества Советом директоров не определена;

36) определение направлений обеспечения страховой защиты Общества, в том числе утверждение Страховщика Общества;

37) утверждение кандидатуры независимого оценщика (оценщиков) для определения стоимости акций, имущества и иных активов Общества в случаях, предусмотренных Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом Общества, а также отдельными решениями Совета директоров Обществом;

38) предварительное одобрение коллективного договора, соглашений, заключаемых Обществом в рамках регулирования социально-трудовых отношений, а также утверждение документов по негосударственному пенсионному обеспечению работников Общества;

39) утверждение кандидатуры финансового консультанта, привлекаемого в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг», а также кандидатур организаторов выпуска ценных бумаг и консультантов по сделкам, непосредственно связанным с привлечением средств в форме публичных заимствований;

40) предварительное одобрение сделок, которые могут повлечь возникновение обязательств, выраженных в иностранной валюте (либо обязательств, величина которых привязывается к иностранной валюте), в случаях и размерах, определяемых отдельными решениями Совета директоров Общества, а также, если указанные случаи (размеры) Советом директоров Общества не определены;

41) определение закупочной политики в Обществе, в том числе утверждение Положения о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг, утверждение руководителя Центрального закупочного органа Общества и его членов, а также утверждение годовой комплексной программы закупок и принятие иных решений в соответствии с утвержденными в Обществе документами, регламентирующими закупочную деятельность Общества;

42) утверждение регистратора общества, условий договора с ним, а также расторжение договора с ним

43) принятие решения о выдвижении Генерального директора Общества для представления к государственным наградам;

44) утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ) Общества и отчетов об их выполнении;

45) определение жилищной политики Общества в части предоставления работникам общества корпоративной поддержки в улучшении жилищных условий в виде субсидии, компенсации затрат, беспроцентных займов и принятия решения о предоставлении Обществом указанной поддержки в случаях, когда порядок ее предоставления не определен жилищной политикой Общества;

46) утверждение организационной структуры исполнительного аппарата Общества и внесение изменений в нее;

47) утверждение положения о материальном стимулировании генерального директора, положения о материальном стимулировании высших менеджеров Общества; утверждение перечня высших менеджеров.

48) создание комитетов Совета директоров Общества, избрание членов Комитетов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий, избрание и досрочное прекращение полномочий председателей Комитетов Совета директоров Общества;

49) иные вопросы, отнесенные к компетенции Совета директоров Федеральным законом «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Исполнительные органы Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом - Правлением Общества.

Правление Общества

К компетенции Правления Общества относятся следующие вопросы:

- 1) разработка и предоставление на рассмотрение Совета директоров стратегии развития Общества;**
- 2) подготовка годового (квартального) бизнес-плана, включая инвестиционную программу и отчета об итогах их выполнения, а также утверждение (корректировка) движения потоков наличности (бюджета) Общества;**
- 3) подготовка годового отчета о финансово-хозяйственной деятельности Общества, о выполнении Правлением решений Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества;**
- 4) рассмотрение отчетов заместителей Генерального директора Общества, руководителей обособленных структурных подразделений Общества о результатах выполнения утвержденных планов, программ, указаний, рассмотрение отчетов, документов и иной информации о деятельности Общества и его дочерних и зависимых обществ;**
- 5) принятие решений по вопросам, отнесенным к компетенции высших органов управления хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу (с учетом подпунктов 31, 32 пункта 12.1. статьи 12 Устава Общества);**
- 6) подготовка и вынесение на рассмотрение Совета директоров отчетов о финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ, 100 (Сто) процентов уставного капитала которых принадлежит Обществу;**
- 7) принятие решений о заключении сделок, предметом которых является имущество, работы и услуги, стоимость которых составляет от 1 до 25 процентов балансовой стоимости активов Общества, определяемой на дату принятия решения о заключении сделки (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 33 пункта 12.1 Устава Общества);**
- 8) решение иных вопросов руководства текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества, а также вопросов, представленных на рассмотрение Правления Генеральным директором Общества.**

Генеральный директор Общества

Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров Общества, Совета директоров и Правления Общества, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе, с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом Общества и решениями Совета директоров Общества:

- обеспечивает выполнение планов деятельности Общества, необходимых для решения его задач;**
- организует ведение бухгалтерского учета и отчетности в Обществе;**
- распоряжается имуществом Общества, совершает сделки от имени Общества, выдает доверенности, открывает в банках, иных кредитных организациях (а также в предусмотренных законом случаях – в организациях - профессиональных участниках рынка ценных бумаг) расчетные и иные счета Общества;**
- издает приказы, утверждает (принимает) инструкции, локальные нормативные акты и иные внутренние документы Общества по вопросам его компетенции, дает указания, обязательные для исполнения всеми работниками Общества;**

- утверждает Положения о филиалах и представительствах Общества;
- утверждает штатное расписание и должностные оклады работников Общества;
- осуществляет в отношении работников Общества права и обязанности работодателя, предусмотренные трудовым законодательством;
- осуществляет функции Председателя Правления Общества;
- распределяет обязанности между заместителями Генерального директора;
- представляет на рассмотрение Совета директоров отчеты о финансово-хозяйственной деятельности дочерних и зависимых обществ, акциями (долями) которых владеет Общество, а также информацию о других организациях, в которых участвует Общество, кроме случаев, предусмотренных подпунктом б) пункта 19.2 статьи 19 Устава Общества;
- не позднее, чем за 45 (Сорок пять) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества представляет на рассмотрение Совету директоров Общества годовой отчет, годовую бухгалтерскую отчетность, счет прибылей и убытков Общества, распределение прибыли и убытков Общества;
- решает иные вопросы текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета директоров и Правления Общества.

Адрес страницы в сети Интернет, на которой в свободном доступе размещен полный текст действующей редакции устава эмитента и внутренних документов, регулирующих деятельность органов эмитента: www.yantene.ru

5.2. Информация о лицах, входящих в состав органов управления эмитента

5.2.1. Состав совета директоров (наблюдательного совета) эмитента

ФИО: *Швец Николай Николаевич*

(*председатель*)

Год рождения: 1956

Образование:

Высшее

Кандидат экономических наук, доцент, член-корреспондент Академии военных наук.

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	2007	ФГУП "Рособоронэкспорт"	Помощник генерального директора
2006	2008	ОАО "Сарапульский электрогенераторный завод"	Член Совета директоров
2006	2008	ОАО "Научно-производственное предприятие "Старт"	Член Совета директоров
2007	2008	Правительство Амурской области	Первый заместитель председателя Правительства области
2008	2009	Законодательное собрание Амурской области	Председатель Законодательного собрания
2008	2009	Дальневосточный государственный аграрный университет	Профессор кафедры "Менеджмента, маркетинга и права" (по совместительству)
2007	н.время	Общероссийская общественная организация "Союз машиностроителей России"	Член центрального совета, член бюро центрального совета

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2007	н. время	Общероссийское отраслевое объединение работодателей "Союз машиностроителей России"	Вице-президент
2008	н. время	Некоммерческое партнерство "Научно-технический совет Единой энергетической системы"	Член наблюдательного совета
2009	н. время	ОАО "Холдинг МРСК"	Член Совета директоров
2009	н. время	ОАО "Холдинг МРСК"	Генеральный директор, Председатель Правления
2009	2010	ОАО "МРСК Центра и Приволжья"	Председатель Совета директоров
2009	2010	ОАО "МРСК Северо-Запада"	Председатель Совета директоров
2009	н. время	ОАО "МОЭСК"	Председатель Совета директоров
2009	н. время	ОАО "Ленэнерго"	Председатель Совета директоров
2009	2010	ОАО "МРСК Урала"	Председатель Совета директоров
2009	н. время	ОАО "Тюменьэнерго"	Председатель Совета директоров
2010	н. время	ОАО "МРСК Центра"	Председатель Совета директоров
2010	н. время	ОАО "МРСК Юга"	Председатель Совета директоров
2010	н. время	ОАО "Кубаньэнерго"	Председатель Совета директоров
2010	н. время	ЗАО "АПБЭ"	Член Совета директоров
2010	н. время	ОАО "ВБРР"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Цикель Михаил Аронович**

Год рождения: **1949**

Образование:

Высшее

Кандидат геолого-минералогических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2000	2005	Правительство Калининградской области	Вице-губернатор Калининградской области
2005	2007	ООО "Лукойл-Калининградморнефть"	Заместитель генерального директора по персоналу
2007	2007	ОАО "Янтарьэнерго"	И.о. Генерального директора
2007	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Могин Артем Викторович**

Год рождения: **1967**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2002	2007	ОАО "СО ЕЭС"	Заместитель главного диспетчера
2007	н.время	Филиал ОАО "СО ЕЭС" ОДУ Северо-Запада	Заместитель генерального директора

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Петухов Константин Юрьевич**

Год рождения: **1971**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	2006	ОАО "Алтайэнерго"	Заместитель исполнительного директора по транспорту электроэнергетики Исполнительной дирекции транспорта электроэнергетики
2006	2006	ОАО "МРСК Центра и Северного Кавказа"	Начальник отдела анализа и оптимизации потерь электроэнергетики Департамента взаимодействия с субъектами рынка электроэнергетики
2006	2007	ОАО "МРСК Сибири"	Начальник Департамента транспорта электроэнергетики
2007	2008	ОАО "МРСК Сибири"	Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг
2008	н. время	ОАО "Холдинг МРСК"	Директор по развитию и реализации услуг

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Шогенов Валерий Мухамедович***

Год рождения: ***1981***

Образование:

Высшее

Кандидат экономических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	2008	Федеральное агентство по энергетике	Заместитель начальника отдела, начальник отдела
2008	н. время	Министерство энергетики Российской Федерации	Заместитель директора Департамента экономического регулирования и имущественных отношений в топливно-энергетическом комплексе
2008	н. время	ОАО "НИЦ Поволжья", ОАО "НИЦ Северо-Запада", ОАО "НИЦ Юга", ОАО "НИЦ Сибири", ОАО "Недвижимость ВНИПИэнергопром", ОАО "НИЦ Урала", ОАО "НИЦ ЕЭС"	Член Совета директоров
2009	н. время	ОАО "МРСК Урала", ОАО "МРСК Северо-Запада", ОАО "Главсервис ЕНЭС", ОАО "МРСК Северного Кавказа", ОАО "МРСК Центра и Приволжья", ОАО "Российская топливная компания" - "Ростопром", ОАО "Ростовское топливное предприятие", ОАО "Краснодарнефтегеофизика", ОАО "Калининграднефтегеофизика", ОАО "Передвижная энергетика", ОАО "АК "Якутскэнерго", ОАО "Тамбовская энергетическая компания"	Член Совета директоров

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в

период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Рольбинов Александр Семенович**

Год рождения: **1964**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	н.время	Правительство Калининградской области	Министр развития инфраструктуры

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Васильев Сергей Вячеславович**

Год рождения: **1975**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	2008	ОАО РАО "ЕЭС России"	Начальник юридического департамента
2007	н.время	ОАО "МРСК Юга"	Член совета директоров
2008	н.время	ОАО "Холдинг МРСК"	Директор по правовым вопросам, начальник департамента правового обеспечения
2009	н.время	ОАО ""Тюменьэнерго"	Член совета директоров
2009	н.время	ОАО "Холдинг МРСК"	Член Правления

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.2. Информация о единоличном исполнительном органе эмитента

ФИО: ***Цикель Михаил Аронович***

Год рождения: ***1949***

Образование:

Высшее,

Кандидат геолого-минералогических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2000	2005	Правительство Калининградской области	Вице-губернатор Калининградской области
2005	2007	ООО "Лукойл-Калининградморнефть"	Заместитель генерального директора по персоналу
2007	2007	ОАО "Янтарьэнерго"	И.о. Генерального директора
2007	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.2.3. Состав коллегиального исполнительного органа эмитента

ФИО: ***Цикель Михаил Аронович***

(председатель)

Год рождения: ***1949***

Образование:

Высшее

Кандидат геолого-минералогических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2000	2005	Правительство Калининградской области	Вице-губернатор Калининградской области
2005	2007	ООО "Лукойл-Калининградморнефть"	Заместитель генерального директора по персоналу
2007	2007	ОАО "Янтарьэнерго"	И.о. Генерального директора
2007	н. время	ОАО "Янтарьэнерго"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Иванова Наталья Леонидовна***

Год рождения: ***1954***

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Аганов Александр Васильевич**

Год рождения: **1958**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	2008	СМУ "Водстрой"	Директор
2004	2008	ОАО "Зарубежводстрой" Алжирский филиал	Директор строительства
2008	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Заместитель генерального директора по капитальному строительству

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав

органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: ***Васильев Виктор Николаевич***

Год рождения: ***1961***

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2002	2006	ОАО "Янтарьэнерго"	Заместитель главного инженера исполнительного аппарата
2006	2008	Филиал ОАО "Янтарьэнерго"-"Западное предприятие электрических сетей"	Директор филиала, Заместитель главного инженера ОАО "Янтарьэнерго"
2008	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Заместитель генерального директора по техническим вопросам - главный инженер

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в

области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Кузнецова Лариса Михайловна**

Год рождения: **1952**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
1993	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Главный бухгалтер

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Селезнев Виктор Юрьевич**

Год рождения: **1960**

Образование:

Высшее

Кандидат технических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Заместитель генерального директора по развитию и реализации услуг

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Мулиуолис Альвидас Антанас**

Год рождения: **1959**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	2008	ООО "Командор"	Генеральный директор
2008	н.время	ОАО "Янтарьэнерго"	Заместитель генерального директора по логистике, МТО и общим вопросам

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Попкова Юлия Викторовна**

Год рождения: **1977**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2005	2007	ОАО "Мордовэнерго"	Заместитель генерального директора по корпоративно-правовым вопросам, директор по корпоративным отношениям и правовому обеспечению
2007	2007	ОАО "Волжская межрегиональная распределительная компания"	Заместитель директора по правовым вопросам
2007	2009	ОАО "Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги"	Начальник департамента правового обеспечения, заместитель генерального директора по корпоративному управлению
2009	2009	ОАО "Янтарьэнерго"	Советник генерального директора

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2009	2011	ОАО "Янтарьэнерго"	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.3. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по каждому органу управления эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов управления (за исключением физического лица, осуществляющего функции единоличного исполнительного органа управления эмитента). Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за последний заверченный финансовый год:

Единица измерения: ***тыс. руб.***

Совет директоров

Вознаграждение	1275
Заработная плата	
Премии	
Комиссионные	
Льготы	
Компенсации расходов	
Иные имущественные представления	
Иное	
ИТОГО	1275

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Положение о выплате членам Совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" вознаграждений и компенсаций.

Размер вознаграждения по данному органу по итогам работы за последний завершённый финансовый год, который был определен (утвержден) уполномоченным органом управления эмитента, но по состоянию на момент окончания отчетного периода не был фактически выплачен:

Указанных фактов не было

Коллегиальный исполнительный орган

Вознаграждение	958
Заработная плата	9825
Премии	15959
Комиссионные	
Льготы	
Компенсации расходов	
Иные имущественные представления	
Иное	
ИТОГО	26742

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Трудовые договора, Положение о материальном стимулировании Председателя Правления, членов Правления ОАО "Янтарьэнерго"

Размер вознаграждения по данному органу по итогам работы за последний завершённый финансовый год, который был определен (утвержден) уполномоченным органом управления эмитента, но по состоянию на момент окончания отчетного периода не был фактически выплачен:

Указанных фактов не было

5.4. Сведения о структуре и компетенции органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Приводится полное описание структуры органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенции в соответствии с уставом (учредительными документами) эмитента:

Структура органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента и их компетенция предусмотрена статьей 21 Устава ОАО "Янтарьэнерго".

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизионная комиссия Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В случае избрания Ревизионной комиссии Общества на внеочередном Общем собрании акционеров, члены Ревизионной комиссии считаются избранными на период до даты проведения годового Общего собрания акционеров Общества.

Количественный состав Ревизионной комиссии Общества составляет 5 (Пять) человек. По решению Общего собрания акционеров Общества полномочия всех или отдельных членов Ревизионной комиссии Общества могут прекращены досрочно.

К компетенции Ревизионной комиссии Общества относится:

- подтверждение достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской отчетности, счете прибылей и убытков Общества;

- анализ финансового состояния Общества, выявление резервов улучшения финансового состояния Общества и выработка рекомендаций для органов управления Общества;
- организация и осуществление проверки (ревизии) финансово-хозяйственной деятельности Общества, в частности:
 - проверка (ревизия) финансовой, бухгалтерской, платежно-расчетной и иной документации Общества, связанной с осуществлением Обществом финансово-хозяйственной деятельности, на предмет ее соответствия законодательству Российской Федерации, Уставу, внутренним и иным документам Общества;
 - контроль за сохранностью и использованием основных средств;
 - контроль за соблюдением установленного порядка списания на убытки Общества задолженности неплатежеспособных дебиторов;
 - контроль за расходом денежных средств Общества в соответствии с утвержденным бизнес-планом и бюджетом Общества;
 - контроль за формированием и использованием резервного и иных специальных фондов Общества;
 - проверка правильности и своевременности начисления и выплаты дивидендов по акциям Общества, процентов по облигациям, доходов по иным ценным бумагам;
 - проверка выполнения ранее выданных предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками (ревизиями);
 - осуществление иных действий (мероприятий), связанных с проверкой финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Все решения по вопросам, отнесенным к компетенции Ревизионной комиссии, принимаются простым большинством голосов от общего числа его членов.

Ревизионная комиссия Общества вправе, а в случае выявления серьезных нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Общества, обязана потребовать созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества.

Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется внутренним документом Общества - Положением о Ревизионной комиссии открытого акционерного общества энергетики и электрификации "Янтарьэнерго", утвержденным Общим собранием акционеров Общества (Правлением ОАО РАО "ЕЭС России") от 27.05.2002, протокол № 671пр/4.4.

Ревизионная комиссия в соответствии с решением о проведении проверки (ревизии) привлекать специалистов в соответствующих областях права, экономики, финансов, бухгалтерского учета, управления, экономической безопасности и других, в том числе специализированные организации.

Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества может осуществляться во всякое время по инициативе Ревизионной комиссии Общества, решению Общего собрания акционеров, Совета директоров Общества или по требованию акционера (акционеров) Общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций Общества.

Для проверки и подтверждения годовой финансовой отчетности Общества Общее собрание акционеров ежегодно утверждает Аудитора Общества.

Эмитентом создана служба внутреннего аудита

Срок работы службы внутреннего аудита/внутреннего контроля и ее ключевые сотрудники:

Впервые орган внутреннего контроля в Обществе был создан в 2001 году.

В 2010 году при утверждении последней организационной структуры исполнительного аппарата ОАО "Янтарьэнерго" отдел стал называться Отделом внутреннего аудита и управления рисками.

Отдел является самостоятельной структурной единицей Общества. В соответствии с организационной структурой Общества Отдел административно подчиняется

непосредственно Генеральному директору Общества. Координирует деятельность Отдела заместитель Генерального директора по безопасности.

Сотрудники отдела внутреннего аудита и управления рисками назначаются на должности Генеральным директором Общества.

Структурно отдел состоит из начальника отдела, бухгалтера-ревизора 1 категории, бухгалтера-ревизора 2 категории и экономиста 2 категории. Все сотрудники отдела имеют высшее финансово-экономическое или бухгалтерское образование и практический опыт работы по специальности.

Основные функции службы внутреннего аудита; подотчетность службы внутреннего аудита, взаимодействие с исполнительными органами управления эмитента и советом директоров (наблюдательным советом) эмитента:

Основной целью деятельности отдела внутреннего аудита и управления рисками Общества является предупреждение негативных явлений в финансово-хозяйственной и производственной деятельности Общества, своевременное принятие мер по их устранению, выявление и мобилизация внутрихозяйственных возможностей и резервов для получения прибыли и оказание содействия руководству Общества в эффективном выполнении управленческих функций.

В соответствии с задачей по оценке эффективности системы внутреннего контроля Общества и осуществлению мониторинга соблюдения процедур внутреннего контроля Отдел осуществляет следующие функции:

- проверка и оценка эффективности функционирования системы внутреннего контроля;
- проверка наличия и исполнения процедур внутреннего контроля;
- осуществление мониторинга системы внутреннего контроля, принятие мер по совершенствованию внутреннего контроля для обеспечения его эффективного функционирования, в том числе с учетом меняющихся внутренних и внешних факторов, оказывающих воздействие на финансово-хозяйственную деятельность Общества;
- осуществление контроля соответствия внутренних процедур требованиям локальных нормативных документов, характеру деятельности и существенности принимаемых при этом рисков;
- представление результатов мониторинга системы внутреннего контроля Генеральному директору в целях оценки эффективности процедур внутреннего контроля;
- выработка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля.

В соответствии с задачей контроля выполнения Обществом требований действующего законодательства, внутренних нормативных актов Общества, а также эффективности использования и сохранности активов (имущества) Общества Отделом осуществляется:

- проверка достоверности и объективности управленческой отчетности Общества, а также информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества;
- оценка экономической целесообразности и эффективности, совершаемых Обществом хозяйственных операций;
- проверка достоверности, полноты, объективности и надежности бухгалтерского учета и отчетности, их тестирование, а также оценка своевременности сбора и представления информации о деятельности Общества и отчетности;
- контроль своевременного и полного устранения выявленных нарушений и недостатков;
- контроль эффективности использования и сохранности активов (имущества) Общества.

В соответствии с задачей по построению в Обществе системы управления рисками Отдел осуществляет следующие функции:

- организация функционирования системы управления рисками Общества, координация деятельности участников системы в соответствии с требованиями внутренних документов Общества;
- текущий контроль процесса функционирования системы управления рисками Общества, в том числе действий менеджмента по управлению рисками;
- совершенствование системы управления рисками, предоставление участникам системы управления рисками информации о рисках, выявленных в результате проверок деятельности Общества;
- проверка полноты применения и эффективности методологии оценки рисков и процедур;
- оценка эффективности системы управления рисками, предоставление отчета о результатах оценки Генеральному директору;
- анализ и оценка предложений менеджмента по устранению нарушений и минимизации рисков, выявленных Отделом, выработка рекомендаций по указанным предложениям.

Отдел внутреннего аудита и управления рисками Общества оказывает содействие внешнему Аудитору при проведении годовой аудиторской проверки.

Отдел внутреннего аудита и управления рисками Общества с исполнительными органами управления Общества в том числе с Советом директоров Общества не взаимодействует.

Взаимодействие службы внутреннего аудита и внешнего аудитора эмитента:
Не взаимодействуют.

5.5. Информация о лицах, входящих в состав органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Ревизионная комиссия

ФИО: **Алимурадова Изумруд Алигаджиевна**

Год рождения: **1971**

Образование:

Высшее

Кандидат экономических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	2009	ООО "Энергоконсалт"	Директор по развитию
2009	н. время	ОАО "Холдинг МРСК"	Начальник Департамента внутреннего аудита и управления рисками

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Архипов Владимир Николаевич**

Год рождения: **1956**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2000	2006	ФГУП "Рособоронэкспорт"	Консультант
2006	2009	ЗАО "Рустэл"	Генеральный директор
2009	н.время	ОАО "Холдинг МРСК"	Первый заместитель начальника Департамента безопасности

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности

(наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Филиппова Ирина Александровна**

Год рождения: **1958**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
-	2006	Муниципальное предприятие электрических и тепловых сетей г.Сасово Рязанской области	Главный экономист
2006	2009	ООО "Энергоконсалтинг"	Ведущий эксперт - главный специалист
2009	н.время	ОАО "Холдинг МРСК"	Ведущий эксперт отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличии судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в

период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Мешалова Галина Ивановна**

Год рождения: **1957**

Образование:

Высшее

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	2009	ООО "Энергоконсалтинг"	Главный специалист отдела управленческого консалтинга
2009	н/вр	ОАО "Холдинг МРСК"	Главный эксперт Отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО "Холдинг МРСК"

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: **эмитент не выпускал опционов**

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

ФИО: **Ткачева Ольга Владимировна**

Год рождения: **1961**

Образование:

Высшее

Кандидат экономических наук

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2003	2009	ЗАО "Гратис - Н"	Генеральный директор
2005	2009	ООО "Национальная машиностроительная компания"	Генеральный директор
2009	н.время	ОАО "Холдинг МРСК"	Заместитель начальника Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО "Холдинг МРСК"

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет

Количество акций эмитента каждой категории (типа), которые могут быть приобретены лицом в результате осуществления прав по принадлежащим ему опционам эмитента: ***эмитент не выпускал опционов***

Доли участия лица в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) дочерних и зависимых обществ эмитента

Лицо указанных долей не имеет

Сведения о характере любых родственных связей с иными лицами, входящими в состав органов управления эмитента и/или органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:

Указанных родственных связей нет

Сведения о привлечении лица к административной ответственности за правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг или уголовной ответственности (наличия судимости) за преступления в сфере экономики или за преступления против государственной власти:

Лицо к указанным видам ответственности не привлекалось

Сведения о занятии лицом должностей в органах управления коммерческих организаций в период, когда в отношении указанных организаций было возбуждено дело о банкротстве и/или введена одна из процедур банкротства, предусмотренных законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве):

Лицо указанных должностей не занимало

5.6. Сведения о размере вознаграждения, льгот и/или компенсации расходов по органу контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента

Сведения о размере вознаграждения по каждому из органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью. Указываются все виды вознаграждения, в том числе заработная плата, премии, комиссионные, льготы и (или) компенсации расходов, а также иные

имущественные представления, которые были выплачены эмитентом за последний завершённый финансовый год:

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование органа контроля за финансово-хозяйственной деятельностью эмитента:
Ревизионная комиссия

Вознаграждение	0
Заработная плата	
Премии	
Комиссионные	
Льготы	
Компенсации расходов	
Иные имущественные представления	
Иное	
ИТОГО	0

Сведения о существующих соглашениях относительно таких выплат в текущем финансовом году:

Положение о выплате членам Ревизионной комиссии ОАО "Янтарьэнерго" вознаграждений и компенсаций

Размер вознаграждения по данному органу по итогам работы за последний завершённый финансовый год, который был определен (утвержден) уполномоченным органом управления эмитента, но по состоянию на момент окончания отчетного периода не был фактически выплачен:

Указанных фактов не было

5.7. Данные о численности и обобщенные данные об образовании и о составе сотрудников (работников) эмитента, а также об изменении численности сотрудников (работников) эмитента

Единица измерения: *тыс. руб.*

Наименование показателя	2010	1 кв. 2011
Среднесписочная численность работников, чел.	2 202	2 231
Доля сотрудников эмитента, имеющих высшее профессиональное образование, %	38.5	38.8
Объем денежных средств, направленных на оплату труда	623 618.4	162 188.1
Объем денежных средств, направленных на социальное обеспечение	7 819.1	1 135
Общий объем израсходованных денежных средств	631 437.5	163 323.1

Изменение численности сотрудников эмитента для эмитента не является существенным.

5.8. Сведения о любых обязательствах эмитента перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Эмитент не имеет обязательств перед сотрудниками (работниками), касающихся возможности их участия в уставном (складочном) капитале эмитента

VI. Сведения об участниках (акционерах) эмитента и о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

6.1. Сведения об общем количестве акционеров (участников) эмитента

Общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала: *1*

Общее количество номинальных держателей акций эмитента: *1*

6.2. Сведения об участниках (акционерах) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций, а также сведения об участниках (акционерах) таких лиц, владеющих не менее чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами их обыкновенных акций

Участники (акционеры) эмитента, владеющие не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: *Открытое акционерное общество "Холдинг межрегиональных распределительных сетевых компаний"*

Сокращенное фирменное наименование: *ОАО "Холдинг МРСК"*

Место нахождения

117630 Россия, г. Москва, ул. Академика Челомея 5а

ИНН: *7728662669*

ОГРН: *1087760000019*

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: *100*

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: *100*

Участники (акционеры) данного лица, владеющие не менее чем 20 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 20 процентами его обыкновенных акций

Указанных лиц нет

6.3. Сведения о доле участия государства или муниципального образования в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента, наличии специального права ('золотой акции')

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в федеральной собственности, %

Указанной доли нет

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в собственности субъектов Российской Федерации, %

Указанной доли нет

Размер доли уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента, находящейся в муниципальной собственности, %

Указанной доли нет

Наличие специального права на участие Российской Федерации, субъектов Российской Федерации

Федерации, муниципальных образований в управлении эмитентом - акционерным обществом ('золотой акции'), срок действия специального права ('золотой акции')

Указанное право не предусмотрено

6.4. Сведения об ограничениях на участие в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) эмитента

Ограничений на участие в уставном (складочном) капитале эмитента нет

6.5. Сведения об изменениях в составе и размере участия акционеров (участников) эмитента, владеющих не менее чем 5 процентами его уставного (складочного) капитала (паевого фонда) или не менее чем 5 процентами его обыкновенных акций

В течении пяти последних завершённых финансовых лет и всего текущего года общество состояло из одного акционера (участника), в связи с чем списки лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (участников) не составлялись, поскольку все решения принимались единственным акционером (участником) единолично

6.6. Сведения о совершенных эмитентом сделках, в совершении которых имелась заинтересованность

Указанных сделок не совершалось

6.7. Сведения о размере дебиторской задолженности

За 2010 г.

Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 293 947	4 800
в том числе просроченная	668 773	x
Дебиторская задолженность по вексям к получению	0	0
в том числе просроченная	0	x
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0	0
в том числе просроченная	0	x
Дебиторская задолженность по авансам выданным	118 896	0
в том числе просроченная	0	x
Прочая дебиторская задолженность	223 790	96 199
в том числе просроченная	0	x
Итого	1 636 633	100 999
в том числе просроченная	668 773	x

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Указанных дебиторов нет

На дату окончания отчетного квартала
 Единица измерения: *тыс. руб.*

Вид дебиторской задолженности	Срок наступления платежа	
	До 1 года	Свыше 1 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 586 073	2 479
в том числе просроченная	510 636.01	x
Дебиторская задолженность по вексям к получению	0	0
в том числе просроченная	0	x
Дебиторская задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	0	0
в том числе просроченная	0	x
Дебиторская задолженность по авансам выданным	126 441	0
в том числе просроченная	0	x
Прочая дебиторская задолженность	313 081	60 360
в том числе просроченная	43 390.98	x
Итого	2 025 595	62 844
в том числе просроченная	554 035.99	x

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10 процентов от общей суммы дебиторской задолженности за указанный отчетный период

Указанных дебиторов нет

VII. Бухгалтерская отчетность эмитента и иная финансовая информация

7.1. Годовая бухгалтерская отчетность эмитента

2010

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2010 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	по ОКПО	31.12.2010
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00106827
Вид деятельности	по ОКВЭД	3903007130
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	40.10.2
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34		

АКТИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	2 585 207	3 375 470
Незавершенное строительство	130	494 098	660 284
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140	359 583	359 583
Отложенные налоговые активы	145	4 925	
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	3 443 813	4 395 337
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	158 006	163 177
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	90 542	100 891
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	213		
готовая продукция и товары для перепродажи	214	204	
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	67 260	62 286
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	25 314	2 156

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	77 403	100 999
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	231	50 413	4 800
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 112 448	1 636 633
покупатели и заказчики (62, 76, 82)	241	960 604	1 248 403
Краткосрочные финансовые вложения (56,58,82)	250		
Денежные средства	260	30 177	85 856
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1 403 348	1 988 821
БАЛАНС	300	4 847 161	6 384 158

ПАССИВ	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	65 382	65 382
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	1 626 393	1 625 023
Резервный капитал	430	7 374	7 374
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	7 374	7 374
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	768 599	1 005 754
ИТОГО по разделу III	490	2 467 748	2 703 533
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	350 392	1 349 189
Отложенные налоговые обязательства	515	664	2 273
Прочие долгосрочные обязательства	520	330 480	231 513
ИТОГО по разделу IV	590	681 536	1 582 975
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	832 168	315 220
Кредиторская задолженность	620	865 573	1 782 231
поставщики и подрядчики	621	317 063	462 579
задолженность перед персоналом организации	622	18 464	21 955
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	7 281	8 649
задолженность по налогам и сборам	624	115 951	83 660
прочие кредиторы	625	406 814	1 205 388
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	136	199
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	1 697 877	2 097 650

БАЛАНС	700	4 847 161	6 384 158
--------	-----	-----------	-----------

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ			
Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	570 182	736 138
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	3 851	3 483
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	52 874	89 511
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	2 278	
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		150 000
Износ жилищного фонда	970	660	722
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

**Отчет о прибылях и убытках
за 2010 г.**

	Форма № 2 по ОКУД	Коды
		0710002
	Дата	31.12.2010
Организация: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	по ОКПО	00106827
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3903007130
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34		

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	7 201 790	6 069 443
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	-6 579 939	-5 924 068
Валовая прибыль	029	621 851	145 375
Коммерческие расходы	030		
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	621 851	145 375
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	2 102	387
Проценты к уплате	070	-115 204	-154 335
Доходы от участия в других организациях	080	1	
Прочие доходы	090	66 119	372 173
Прочие расходы	100	-202 846	-152 437
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	372 023	211 163
Отложенные налоговые активы	141	-4 925	-161
Отложенные налоговые обязательства	142	-1 609	256
Текущий налог на прибыль	150	-130 032	-79 668
Иные аналогичные обязательные платежи	180	328	-20 785
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	235 785	110 805
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	62 161	37 340
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201		
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	299	10 182	1 581	68
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	757	3 481	83 494	7 382
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	4	7	18	14
Отчисления в оценочные резервы	250		47 296		
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	19	45 978	14	9 466

**Отчет об изменениях капитала
за 2010 г.**

Организация: **Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"**
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности
 Организационно-правовая форма / форма собственности: **открытое акционерное общество**
 Единица измерения: **тыс. руб.**
 Местонахождение (адрес): **236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34**

Форма № 3 по ОКУД	Коды
Дата	0710003
по ОКПО	31.12.2010
ИНН	00106827
по ОКВЭД	3903007130
по ОКОПФ / ОКФС	40.10.2
по ОКЕИ	384

I. Изменения капитала						
Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	65 382	1 750 636	7 374	534 386	2 357 778
Изменения в учетной политике	011					
Результат от переоценки объектов основных средств	012					
Изменение правил бух.учета	020				-835	-835
Остаток на 1 января предыдущего года	030	65 382	1 750 636	7 374	533 551	2 356 943
Результат от пересчета иностранных валют	031					
Чистая прибыль	032				110 805	110 805
Дивиденды	033					
Отчисления в резервный фонд	040					
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	051					
увеличения номинальной стоимости акций	052					
реорганизации юридического лица	053					
прочее	054				124 243	124 243
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	061					

уменьшения количества акций	062					
реорганизации юридического лица	063					
прочее	064		-124 243			-124 243
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	65 382	1 626 393	7 374	768 599	2 467 748
Изменения в учетной политике	071					
Результат от переоценки объектов основных средств	072					
пересчет временных разниц	080					
Остаток на 1 января отчетного года	100	65 382	1 626 393	7 374	768 599	2 467 748
Результат от пересчета иностранных валют	101					
Чистая прибыль	102				235 785	235 785
Дивиденды	103					
Отчисления в резервный фонд	110					
Увеличение величины капитала за счет: дополнительного выпуска акций	121					
увеличения номинальной стоимости акций	122					
реорганизации юридического лица	123					
прочее	124				1 370	1 370
Уменьшение величины капитала за счет: уменьшения номинала акций	131					
уменьшения количества акций	132					
реорганизации юридического лица	133					
прочее	134		-1 370			-1 370
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	65 382	1 625 023	7 374	1 005 754	2 703 533

II. Резервы					
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством: Резервный капитал					
данные предыдущего года	151	7 374			7 374
данные отчетного года	152	7 374			7 374
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами					
данные предыдущего года	161				
данные отчетного года	162				
Оценочные резервы: резерв по сомнительным долгам					
данные предыдущего года	171				
данные отчетного года	172		47 296		47 296
Резервы предстоящих расходов					
данные предыдущего года	181				
данные отчетного года	182				

Справки					
Наименование показателя	Код	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	2 467 884		2 703 732	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	220 499			
в том числе:	211				
субсидии	212	220 499			
капитальные вложения во внеоборотные активы	220				
в том числе:					

**Отчет о движении денежных средств
за 2010 г.**

	Форма № 4 по ОКУД	Коды 0710004
	Дата	31.12.2010
Организация: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	по ОКПО	00106827
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3903007130
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34		

Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	29 480	50 313
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	7 910 461	6 515 107
Прочие доходы	030	1 035 531	296 079
Денежные средства, направленные:	100	-8 084 900	-7 032 795
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	-6 544 586	-5 827 971
на оплату труда	160	-532 514	-464 510
на выплату дивидендов, процентов	170	-115 855	-154 898
на расчеты по налогам и сборам	180	-518 727	-312 499
на прочие расходы	190	-373 218	-272 917
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	861 092	-221 609
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1 082	1 334
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220		
Полученные дивиденды	230	1	
Полученные проценты	240	3 464	387
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		
Прочие доходы(поступления) от инвестиционной деятельности	260		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	-1 318 632	-427 275

Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300		
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Прочие расходы по инвестиционной деятельности	320		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	-1 314 085	-425 554
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350		
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	3 233 163	2 979 000
Прочие доходы (поступления) от финансовой деятельности	370	26 836	349 299
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	-2 750 659	-2 544 000
Погашение обязательств по финансовой аренде	400		-2 969
Прочие расходы по финансовой деятельности	410		-155 000
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	509 340	626 330
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	56 347	-20 833
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	85 827	29 480
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460		

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за 2010 г.**

	Форма № 5 по ОКУД	Коды
		0710005
	Дата	31.12.2010
Организация: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	по ОКПО	00106827
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3903007130
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34		

Нематериальные активы					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010				
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011				
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012				
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013				
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014				
у патентообладателя на селекционные достижения	015				
Организационные расходы	020				
Деловая репутация организации	030				
Прочие	040				

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего			

Основные средства					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	070	622 100		-3 912	618 188
Сооружения и передаточные устройства	075	3 030 073	136 863	-6 613	3 160 323
Машины и оборудование	080	2 469 957	849 334	-7 867	3 311 424
Транспортные средства	085	83 649	8 020	-828	90 841
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	9 402	83	-117	9 368
Рабочий скот	095				
Продуктивный скот	100				
Многолетние насаждения	105	41			41
Другие виды основных средств	110	159			159
Земельные участки и объекты природопользования	115	30			30
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	120				
Итого	130	6 215 411	994 300	-19 337	7 190 374

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	3 630 204	3 814 904
в том числе:			
зданий и сооружений	141	2 242 722	2 304 152
машин, оборудования, транспортных средств	142	1 379 926	1 502 738
других	143	7 556	8 014
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	437 402	810 603
в том числе:			
здания	151	23 526	24 242
сооружения	152	180 204	180 203
других	153	233 672	606 158
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	13 867	13 867
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	570 182	736 138
в том числе: зданий и сооружений	161	527 619	40 843
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165		
СПРАВОЧНО.			
Результат от переоценки объектов основных средств:	170		
первоначальной (восстановительной) стоимости	171		
амортизации	172		
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	247 318	803 532

Доходные вложения в материальные ценности					
Наименование показателя	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	260				
Имущество, предоставляемое по договору проката	270				
Прочие	290				
Итого	300				
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	305				

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы					
Виды работ	Код строк и	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310				
в том числе:					

Наименование показателя	Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
СПРАВОЧНО. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320		
Наименование показателя	Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на внереализационные расходы	340		

Расходы на освоение природных ресурсов					
Виды работ	Код строк и	Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410				
в том числе:					
Наименование показателя			Код строк и	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1			2	3	4
Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			420		
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на внереализационные расходы как безрезультатные			430		

Финансовые вложения					
Наименование показателя	Код строк и	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	350 744	350 744		
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	300 333	300 333		
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515				
Ценные бумаги других организаций - всего	520				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521				
Предоставленные займы	525				
Депозитные вклады	530				
Прочие	535	8 839	8 839		
Итого	540	359 583	359 583		
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550				
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551				
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555				

Ценные бумаги других организаций - всего	560				
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561				
Прочие	565				
Итого	570				
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	50 256	50 256		
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590				

Дебиторская и кредиторская задолженность			
Наименование показателя	Код строк и	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	620	1 112 448	1 636 633
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	960 604	1 248 403
авансы выданные	612	19 622	45 076
прочая	613	132 222	343 154
долгосрочная - всего	620	127 816	100 999
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	50 413	4 800
авансы выданные	622		
прочая	623	77 403	96 199
Итого	630	1 240 264	1 737 632
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	1 697 741	2 097 451
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	317 063	462 579
авансы полученные	642	401 175	1 180 711
расчеты по налогам и сборам	643	115 951	83 660
кредиты	644	832 168	315 220
займы	645		
прочая	646	31 384	55 281
долгосрочная - всего	650	680 872	1 580 702
в том числе:			
кредиты	651	350 392	1 349 189
займы	652		
прочая	653	330 480	231 513
ИТОГО	660	2 378 613	3 678 153

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)			
Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	5 459 922	4 838 458
Затраты на оплату труда	720	600 801	542 977
Отчисления на социальные нужды	730	137 464	120 237
Амортизация	740	183 134	161 707
Прочие затраты	750	198 618	260 689
Итого по элементам затрат	760	6 579 939	5 924 068
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765		
расходов будущих периодов	766	-4 974	1 580
резерв предстоящих расходов	767		

Обеспечения			
Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	810	2 278	
в том числе:			
векселя	811		
Имущество, находящееся в залоге	820		
из него:			
объекты основных средств	821		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822		
прочее	823		
Выданные – всего	830		150 000
в том числе:			
векселя	831		
Имущество, переданное в залог	820		
из него:			
объекты основных средств	821		
ценные бумаги и иные финансовые вложения	822		
прочее	824		

Государственная помощь					
Наименование показателя		Код строк и	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
1		2	3	4	
Получено в отчетном году бюджетных средств - всего		910		220 499	
в том числе:					
Возмещение льгот		911		64 764	
субсидии на разницу в ценах электроэнергии		912		155 735	
		На начало отчетного периода	Получено за отчетный период	Возвращен о за отчетный период	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Бюджетные кредиты - всего		920			
в том числе:					

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЯНТАРЬЭНЕРГО"

БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОД

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

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.

Состав исполнительных и контрольных органов

Члены Совета директоров Общества:

Швец Николай Николаевич -	председатель Совета директоров, генеральный директор ОАО «Холдинг МРСК»;
Цикель Михаил Аронович -	генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго»;
Могин Артем Викторович -	заместитель генерального директора филиала ОАО «СО ЕЭС» ОДУ Северо-Запада;
Петухов Константин Юрьевич -	директор по стратегии и развитию ОАО «Холдинг МРСК»;
Шогенов Валерий Мухамедович -	заместитель директора Департамента Минэнерго России;
Рольбинов Александр Семенович -	министр развития инфраструктуры правительства Калининградской области;

Васильев Сергей Вячеславович - член Правления, Директор по правовым вопросам ОАО «Холдинг МРСК»

Члены Правления ОАО «Янтарьэнерго»:

Цикель Михаил Аронович - председатель Правления, генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго»;

Иванова Наталья Леонидовна - заместитель генерального директора ОАО «Янтарьэнерго» по экономике и финансам;

Агапов Александр Васильевич - заместитель генерального директора ОАО «Янтарьэнерго» по капитальному строительству;

Мулиуолис Альвидас Антанас - заместитель генерального директора ОАО «Янтарьэнерго» по логистике МТО и общим вопросам;

Васильев Виктор Николаевич - заместитель генерального директора ОАО «Янтарьэнерго» по техническим вопросам - главный инженер;

Селезнев Виктор Юрьевич - заместитель генерального директора ОАО «Янтарьэнерго» по развитию и реализации услуг;

Попкова Юлия Викторовна - заместитель генерального директора ОАО «Янтарьэнерго» по корпоративному управлению;

Кузнецова Лариса Михайловна - главный бухгалтер ОАО «Янтарьэнерго» - начальник Департамента бухгалтерского налогового учета.

Члены Ревизионной комиссии Общества:

Алимурадова Изумруд

Алигаджиевна - председатель комиссии, начальник Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»;

Архипов Владимир Николаевич - первый заместитель начальника 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»;

Мешалова Галина Ивановна -

главный эксперт Отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и экспертиз Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК»;

Ткачева Ольга Владимировна -

заместитель начальника Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК».

В 2010 году в соответствии с п.п. 15 п. 12.1 ст.12 Устава Общества решением Совета директоров ОАО «Янтарьэнерго» от 26.08.2010 (протокол № 2) ликвидированы филиалы Общества «Гусевская ТЭЦ», «ГРЭС-2» и «ТЭЦ-1» и исключены из перечня филиалов и представительств Общества, являющегося приложением № 1 к Уставу Общества, пункты следующего содержания:

№№	Наименование	Местонахождение
4	ТЭЦ-1	236006, г. Калининград, ул. Правая набережная, 10а
5	ГРЭС-2	238340, Калининградская область, г. Светлый, ул. Кржижановского, 2
6	Гусевская ТЭЦ	238050, Калининградская область, г. Гусев, ул. Красноармейская, 15

Тем же решением Совета директоров ОАО «Янтарьэнерго» изменены наименования следующих филиалов:

Восточное предприятие электрических сетей на Восточные электрические сети;

Западное предприятие электрических сетей на Западные электрические сети;

Городское предприятие электрических сетей на Городские электрические сети;

Производственное ремонтное предприятие на Энергоремонт.

По состоянию на 31.12.10 Общество имеет следующий перечень филиалов:

1. Филиал "Городские электрические сети"

Открыт: Филиал создан на основании Устава ОАО "Янтарьэнерго" (в редакции утвержденной Решением Совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" от 26.08.2010 г.)

Место нахождения: 236016, г. Калининград, ул. Фрунзе, 11б

2. Филиал "Западные электрические сети"

Открыт: Филиал создан на основании Устава ОАО "Янтарьэнерго" (в редакции утвержденной Решением Совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" от 26.08.2010 г.)

Место нахождения: 236040, г. Калининград, ул. Генерала Озерова,18

3. Филиал "Восточные электрические сети"

Открыт: Филиал создан на основании Устава ОАО "Янтарьэнерго" (в редакции утвержденной Решением Совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" от 26.08.2010 г.)

Место нахождения: 238750, Калининградская область, г. Советск, ул. А.Невского,1

4. Филиал "Энергосбыт"

Открыт: Филиал создан на основании Устава ОАО "Янтарьэнерго", утвержденного Российским акционерным обществом "Единая энергетическая система России" 9 марта 1993 года распоряжением №55-р и зарегистрированного решением Октябрьского районного Совета народных депутатов №170 от 23 марта 1993 года (регистрационный №687, серия КД-ОКР)

Место нахождения: 236016, г. Калининград, ул. Фрунзе,11

5. Филиал "Энергоремонт"

Открыт: Филиал создан на основании Устава ОАО "Янтарьэнерго" (в редакции утвержденной Решением Совета директоров ОАО "Янтарьэнерго" от 26.08.2010 г.)

Место нахождения: 236029, г. Калининград, ул. Нарвская,55.

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 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 энергии;
- услуги по технологическому присоединению к сетям ОАО «Янтарьэнерго»;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования;
- ремонт, техническое перевооружение, реконструкция и развитие региональной системы;
- диспетчерское управление и соблюдение режимов энергосбережения и энергопотребления;
- деятельность столовых при предприятиях и учреждениях;
- деятельность санаторно-курортных учреждений;
- транспортная обработка грузов;
- прочая вспомогательная деятельность водного транспорта.

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:

Лицензии, полученные Обществом

Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
3/06517 3/06563 3/06518	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	25.09.2007	25.09.2012	Эксплуатация пожароопасных производственных объектов
ВП-21-0005 23 (К)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору Северо-Западное управление Ростехнадзора	25.01.2010	25.01.2015	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов (опасных производственных объектов, на которых осуществляется использование оборудования, работающего под давлением более 0,07 мегапаскаля или при температуре нагрева воды более 115 градусов Цельсия)
ПРД № 3903707	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	19.11.2007	19.11.2012	Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте
МТ 1008 № 019178	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	30.07.2007	29.07.2012	Осуществление погрузо-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам в морских портах
0231.01-201 0-390300713 0-С-060	СРО НП «Объединение организаций, осуществляющих строительство, реконструкцию и капитальный ремонт энергетических объектов, сетей и подстанций «ЭНЕРГОСТРОЙ»	30.08.2010	бессрочное	Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
П-0019-02-2 009-0138	СРО НП «Объединение организаций, осуществляющих подготовку проектной документации энергетических объектов, сетей и подстанций «ЭНЕРГОПРОЕКТ»	23.09.2010	бессрочное	Свидетельство о допуске к работам по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства
00-ДЭ-0025 02 (КП)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	25.03.2009	25.03.2014	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	30.10.2014	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	07.06.2015	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
003993-Р	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	03.10.2007	03.10.2012	Ремонт средств измерений
39.КС.02.00 2.Л.000203. 09.06	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Калининградской области	15.09.2006	15.09.2011	Использование источников ионизирующего излучения (эксплуатация, тех.обслуживание, хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии; эксплуатация средств радиационной защиты.
ОТ-21-0000 27 (39)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	27.06.2005	27.06.2010	Деятельность по обращению с опасными отходами
№ 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-39-01-00 0087	Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	10.12.2008	10.12.2013	Медицинская деятельность. Доврачебная медицинская помощь по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)
ЛО-39-01-00 0127	Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	12.03.2009	12.03.2014	Медицинская деятельность. Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по функциональной диагностике
39-01-00024 5	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития	22.02.2007	22.02.2012	Медицинская деятельность. Санаторно-курортная помощь: неврология, педиатрия, психотерапия, терапия, травматология и ортопедия, физиотерапия
Договор 39-00.00.00. 000-Х-ДГБВ -Т-2009-001 66/00	Невско-Ладужское 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 БО-00.00.00. 000-М-ДИБ В-Т-2009-00 224/00	Невско-Ладужское 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

Договор 39-01.01.00. 002-Х-ДГБВ -С-2010-000 91/00	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	15.12.2010	14.12.2015	Водопользование: использование водохранилища Озерской ГЭС на реке Анграпа для целей производства электрической энергии
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	Территориальный фонд информации по природным ресурсам и охране окружающей среды МПР 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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 2 259 человек (на 31 декабря 2009 года - 2 194 человек).

2. Порядок составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована 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».

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.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Требования и допущения при ведении бухгалтерского учета

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.

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.

3.2. 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.

3.3. Способы ведения бухгалтерского учета

3.3.1. 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.

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).

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.

3.3.2. Материально-производственные запасы

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».

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.

3.3.3. 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.

3.3.4. 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.

3.3.5. Финансовые вложения

Единицей учета финансовых вложений являются:

для индивидуально определяемых 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 определяемых 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.

3.3.6. 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.

3.3.7. Учет затрат

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 электроэнергии, прочих видов деятельности; косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств.

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».

3.3.8. 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.

3.3.9. Расчеты по налогу на прибыль

В 2010 году рассчитываются и отражаются в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль, подлежащие погашению в последующие отчетные периоды.

Информация для отражения в бухгалтерском учете вычитаемых и налогооблагаемых 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.

3.4. Изменение учетной политики

В связи с выходом ПБУ 22/2010 в учетную политику Общества на 2011 год внесено определение существенности ошибки и порядок ее отражения в учете.

4. Нематериальные активы.

Нематериальных активов на балансе ОАО «Янтарьэнерго» нет.

5. Расходы на НИОКР

В отчетном периоде расходов на НИОКР не было.

6. 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 2010 года переоценка отдельных групп основных средств не производилась в связи с тем, что в предыдущие годы подлежали переоценке специфические группы основных средств («Гидротехнические сооружения» и «Теплосети»), потребительские свойства которых и восстановительная стоимость не претерпели в течение 2009 года значительных изменений.

Стоимость основных средств и степень их изношенности по основным группам на 31.12.2010 г. составляет:

(тыс. руб.)

Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 31.12.10 (тыс. руб)	Остаточная стоимость на 31.12.10г (тыс. руб)	Начислена амортизация на 31.12.10г (тыс. руб)	% износа основных средств на 31.12.10г
Здания	618 188	314 278	303 910	49,2
Сооружения и передаточные устройства	3 160 323	1 160 081	2 000 242	63,3
Машины и оборудование	3 311 424	1 875 856	1 435 568	43,4
Транспортные средства	90 841	23 671	67 170	73,9
Другие основные средства	9 598	1 584	8 014	83,5
Итого	7 190 374	3 375 470	3 814 904	53,1

Степень изношенности основных средств в 2010 году составила 53,1 %, что ниже этого показателя в 2009 году на 5,3 % (в 2009 году изношенность составляла 58,4%), 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 01.01.2010г.	6 215 411
Увеличение стоимости основных средств, всего	994 300
в том числе за счет:	
- приобретение новых объектов	16 479
- приобретение бывших в употреблении объектов	42 523
-строительства новых объектов, модернизации и реконструкции действующих объектов	931 386
-изменение принадлежности к группе основных средств	3 912
Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего	(19 337)
в том числе за счет:	
- продажи основных средств	(246)
- списания основных средств	(15 179)
-изменение принадлежности к группе основных средств	(3 912)
Итого изменение первоначальной стоимости основных средств	974 963
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2010г.	7 190 374

Активная часть основных фондов ОАО «Янтарьэнерго», т.е. те средства, которые заняты в основном виде деятельности, составляет 99,7 % или 7 166 202 тыс. рублей.

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.

Существенные объекты основных средств, приобретенные в ОАО «Янтарьэнерго» в 2010 году:

Наименование объектов:	(тыс. руб.)
Транспорт:	
- автомобиль грузовые	1 957
- автомобиль подъемник стреловой самоходный ПСС-131.187 ПСС-131.18Э	2 094
- автомобили легковые	3 970
Сооружения и передаточные устройства:	
- высоковольтная линия электропередач 110 кВ к ПС 110/15 кВ "Пионерская"	25 407
- кабельная линия 15кВ 15-100	2 600
- кабельная линия КЛ 10 кВ КТП 761 - КТП 763 3 NA2XS (FL) 2Y 1/150/50 6/10 кВ (Уч-1)	1 155
- кабельная линия КЛ 10 кВ ТП 703 - ТП 720 АСБ-10 3*240 (Уч - 1)	701
Машины и оборудование:	
- ПС 0-53 Оборудование НРУ 6кВ 110/10/6	2 012
- оборудование КТП-763 MRw-b (6.1*3) 10/2х 250-8	1 963
- оборудование КТП-766 MRw-b (6/1*3) 10/2х 630-8	1 860
- выключатель элегазовый колонковый ВЭКТ-110 Ш-40/2000 У1	1 120
- выключатель элегазовый колонковый ПС 0-40 ВЭКТ-110 Ш-40/2000 У1	1 120

Существенные объекты основных средств от строительства новых, модернизации и реконструкции действующих объектов ОАО «Янтарьэнерго» в 2010 году:

Наименование объектов:	(тыс.руб.)
Сооружения и передаточные устройства:	
- Кабельная линия 10 кВ Уч - 1 ТП-393 - ТП-705 NA2XS2Y 6-10 1*120/50 ГЭС	3 364
- Кабельная линия 10 кВ Уч-1 ПС О-53 - КТП58 3*ХРУНАКXS 1*240/50 6/10 кВ ГЭС	4 938
- Воздушная линия 15 кВ ж/б № 356 ВЭС	6 643
- Кабельная линия 6 кВ от ПС 0-32 до РП-5 ВЭС	7 555
- Кабельная линия 10 кВ Уч-2 ПС О-53 - РП 15 ХРУНАКXS 6/10-3*(1*500/70) ГЭС	20 240
Машины и оборудование:	

- Оборудование ЗРУ 15кВ (реконструкция ПС 0-19) ЗЭС	3 159
- Система телемеханики на РП-15 ГЭС	3 271
- ПС 0-53 Дугогосящий реактор 480кВА N 7136 ZTC-250 ПС 0-53 ЗЭС	3 583
- Комплектная трансфор.подстанция КТП тип MRw-b 20/630/2P ВЭС	3 722
- Оборудование СДТУ ПС 0-25 ВЭС	3 788
- Комплектная трансфор.подстанция № 72 КТП тип MRw-b 20/630/2P ВЭС	4 018
- Оборудование СДТУ ПС 0-46 ВЭС	4 144
- Кабельная линия 6 кВ от РП-5 до ТП 111 "Бетонцентр"	5 267
- Оборудование ОРУ 110кВ (реконструкция ПС 0-42) ЗЭС	5 918
- Установка ЩВУ на ВЛ 0,4 кВ п. Б. Лермонтово ГЭС	9 053
- Оборудование комплектной трансформаторной подстанции-566 GKP-S1 ГЭС	10 394
- Пункт общеподстанционный (реконструкция ПС 0-53) ЗЭС	16 748
- Оборудование ОРУ 110кВ ПС 330кВ «Северная» ЗЭС	18 393
-Оборудование ОПУ 110кВ ПС 0-11 ЗЭС	25 678
- Оборудование ЗРУ 6/10кВ (реконструкция ПС 0-53) ЗЭС	44 203
- Оборудование ОРУ 110/10/6кВ (реконструкция ПС 0-53) ЗЭС	45 482
- Трансформатор силовой 63000кВА N 23799 ТДТН 6300/110 У1 ПС 0-53 ЗЭС	49 666
- Оборудование ОПУ 110кВ ПС 0-01 «Центральная» ЗЭС	50 266
- Оборудование ОРУ 330кВ (расширение ПС 330кВ «Северная») ЗЭС	61 905
- Оборудование ОПУ-110кВ (реконструкция ПС 330кВ «Северная») ЗЭС	66 749
- Оборудование ОРУ 110кВ ПС 0-01 «Центральная» ЗЭС	69 949
- Оборудование ОРУ 330кВ (расширение ПС 0-01 «Центральная») ЗЭС	76 612
- Оборудование ОРУ 110кВ (реконструкция ПС 0-11) ЗЭС	79 731

Изменение амортизации основных средств на 31.12.2010 г. представлено следующим образом:

- Величина начисленной амортизации на начало 2010года составляет 3 630 204 тыс. руб.
- За 2010 год начислено амортизации по бухгалтерскому учету производственных и непроизводственных основных фондов 199 747 тыс. руб., при этом средняя норма амортизации в год составляет в процентах:

Здания	1,49%	в год
Сооружения	1,94 %	в год
Машины и оборудование	5,16 %	в год
в т.ч. Вычислительная техника	8,55 %	в год
Транспортные средства	4,48 %	в год

- Уменьшение амортизационных отчислений в 2010 году на сумму 15 047 тыс. рублей произошло в связи:
 - с реализацией части основных фондов, имеющих начисленную амортизацию в сумме 165 тыс. рублей,

- со списанием и ликвидацией непригодных к эксплуатации основных средств, имеющих начисленную амортизацию в сумме 14 882 тыс. рублей,

В целом к концу 2010 года увеличение амортизации составило 184 700 тыс. рублей.

· Величина начисленной амортизации основных средств всего составила 3 814 904 тыс. рублей.

Коэффициент обновления основных средств общества в 2010 году составляет 0,138, что по сравнению с 2009 годом выше - на 0,072 (в 2009 году этот коэффициент составил 0,066). Рост этого коэффициента положительно характеризует деятельность Общества в сфере обновления производственных мощностей и модернизации устаревшего энергетического оборудования.

Коэффициент выбытия составляет 0,002 и не изменился по сравнению с 2009 годом. Это свидетельствует о планомерном процессе списания основных фондов в ОАО «Янтарьэнерго» по причине их физического и морального износа.

7. Незавершенное строительство (статья 130 баланса)

В отчетном периоде Общество осуществляло строительство, модернизация и реконструкцию 82 электроэнергетических объектов. В составе внеоборотных активов на 01.01.10 года сумма незавершенного строительства составила 479 420 тыс. рублей. В течение 2010 года капитальные вложения выполнены на 979 042 тыс. руб., введено в эксплуатацию законченных строительством объектов на 931 386 тыс. руб.

Остаток незавершенного строительства на конец отчетного периода 527 076 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.10 года на складе Общества числилось оборудование, требующее монтажа на сумму 14 678 тыс. рублей. За 2010 год приобретено оборудования на 471 331 тыс. рублей, передано в монтаж 351 894 тыс. руб., на основную деятельность филиалов ОАО «Янтарьэнерго» для производственных целей 697 тыс. руб. и продано неликвидное оборудование на 210 тыс. руб.

На конец отчетного периода стоимость оборудования составила 133 208 тыс. рублей.

Показатель	Сумма на 01.01.2010 (тыс. руб.)	Сумма на 31.12.2010 (тыс.руб.)
Вложения во внеоборотные активы, всего:	479 420	527 076
в том числе за счет:	466 160	513 515
- строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств подрядным способом		
- строительство, модернизация и реконструкция объектов основных средств собственными силами	13 260	13 561
Оборудование к установке	14 678	133 208
Итого:	494 098	660 284

Затраты текущего года по крупным объектам строительства, реконструкции и модернизации составили:

(тыс.руб)

- Модернизация ОРУ 110 кВ ПС «Северная 330 кВ» (инв. № ОРУ 110 кВ 5149607)	38 046
- Модернизация ОРУ 110 кВ ПС О-1 «Центральная» (инв. № ОРУ 110 кВ 5146087)	96 398
- Модернизация ОРУ 110 кВ ПС О-11 «Ленинградская» (инв. № ОРУ 110 кВ 5146168)	107 909
- Расширение ОРУ 330 кВ ПС «Северная 330 кВ» (инв. № 5149606)	113 029
- Расширение ОРУ 330 кВ ПС «Центральная 330 кВ» (инв. № 5146085)	112 642
- РП «Реконструкция ПС 110/15 кВ О-22 «Краснознаменск»	35 608
- Система коммерческого учета электроэнергии (ВЭС) на розничном рынке электроэнергии в Советске, Гусеве, Черняховске	16 741
- Строительство ВЛ 110 кВ ПС 330/110 кВ «Северная» - ПС 110/15 кВ «Пионерская»	61 899
- Устройство системы противоаварийной автоматики на ПС 330/110/15 кВ О-1 «Центральная»	19 514

Поставки оборудования для объектов капитального строительства по основным контрактам в 2010 году составили:

	(тыс.рублей)
ООО «Энергокомплект» г. Калининград	78 589
ООО «Энергокомплект» г. Москва	76 899
ООО «Контактстроймаш»	57 161
ООО «Ивэлектроналадка»	46 000

8. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 359 583 тыс. руб., в том числе:

- Акции: - 350 744 тыс. руб., из них:

ОАО «Янтарьэнергосбыт» - 16 298 тыс. руб.

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

ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» - 50 256 тыс. руб.

ОАО САК «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.

В результате произведенной оценки акций, котирующихся на рынке ценных бумаг, за отчетный период величина долгосрочных финансовых вложений Общества осталась без изменения.

Оценка пакета акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» производилась на конец отчетного года с использованием рыночной стоимости одной акции зафиксированной по последней сделке на ММВБ за 31.12.2010. Оценка вышеуказанных финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой совпала и осталась без изменения.

По остальным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость в установленном порядке не определяется, поэтому они отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2010г. по стоимости их последней оценки в бухгалтерском учете (по первоначальной стоимости).

Текущая рыночная стоимость обыкновенных акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», котируемых на рынке акций и ее влияние на финансовый результат деятельности ОАО «Янтарьэнерго» за 2010 год

Вид акций, котируемых на рынке акций	Количество акций, шт.	Текущая рыночная цена (средневзвешенная за 31.12.2010г.), руб./шт.	Текущая рыночная стоимость пакета акций, руб. (Гр.2 * гр.3)	Стоимость акций, отраженная в бухгалтерском балансе на 31.12.2009, руб.	Расхождение (гр.4 -гр.5) Убыток (прочие расходы), отражен в бухгалтерском балансе на 31.12.2010 и Отчете о прибылях и убытках за 2010 год, руб.
1	2	3	4	5	6
Обыкновенные акции ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	1 046 990 130	0,0480	50 255 526	50 255 526	0

Резерв под обесценение финансовых вложений Обществом не создавался.

Расшифровка долгосрочных финансовых вложений ОАО «Янтарьэнерго» по состоянию на 31.12.2010

№ пп	Наименование хозяйствующего субъекта	Вид деятельности	Местонахождение	Количество акций в шт., совм. деят-ть в тыс. руб.	Доля в уставном капитале эмитента, %
1	2	3	4	5	6
Дочерние общества					
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	99,9999
Инвестиции в другие организации					
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	0,036
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 в г.Светлый Калининградской области	г. Москва, Перовский проезд, д.2, стр.4	8 636	-

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

Структура материально-производственных запасов Общества по балансу за 2010 год

(в тыс.руб.)

Запасы, в том числе	На начало года		На конец года	
		158 006		163 177
Сырье и материалы		90 542		100 891
Готовая продукция		204		
Расходы будущих периодов		67 260		62 286

Величина материально-производственных запасов на конец года составила 163 177 тыс. рублей, или 2.5% от всех активов Общества. По сравнению с началом отчетного периода произошло увеличение МПЗ в целом на 5171 тыс. рублей, по статье «Сырьё и материалы» на 10 349 тыс. рублей или на 11,4%.

Движение МПЗ по филиалам распределилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Филиалы	Сырье и материалы		
	Начало года	Конец года	Ув/ум (+/-)
Энергоремонт	6 650	10 670	+ 4 020
Энергосбыт	8 267	1 938	- 6 329
ГЭС	7 458	12 228	+ 4 770
ЗЭС	34 424	36 904	+ 2 480
ВЭС	27 054	31 099	+ 4 045
Столовая	255	291	+ 36
СП "Энергетик"	1 299	1 309	+ 10
Исполнительный аппарат	5 135	6 452	+ 1 317
Итого:	90 542	100 891	+10 349

Увеличение складских остатков ТМЦ в филиале Восточные электрические сети произошло за счет закупок ж/б приставок на 1 600 тыс. рублей для ремонтной программы 2011 г. Закуплены материалы для пополнения аварийного запаса на сумму 1757 тыс. рублей, термостойкая спецодежда (срок списания - январь 2011 года). Приобретено оборудование для проведения ремонтных работ по страховому случаю (элегазовые выключатели) на сумму 2081 тыс. рублей.

По филиалу Западные электрические сети увеличение складских остатков произошло за счет поставки ж/б опор по потребности 2011 года на сумму 1 208 тыс.рублей. Остатки термостойкой одежды со сроком списания - январь-март 2011 года составили 2060 тыс.рублей.

По филиалу Городские электрические сети увеличение остатков произошло за счет передачи имущества филиала «Энергосбыт» на сумму 3640 тыс. рублей. Приобретено имущество гражданской обороны (дозиметры, противогазы) на 620 тыс.рублей.

По филиалу «Энергоремонт» увеличение остатков ТМЦ произошло за счет незавершенных заказов для ОАО «КГК» на сумму 3780 тыс. рублей, кроме того закуплены материалы на выполнение подрядных работ УКСа на сумму 900 тыс.рублей.

Снижение складских остатков ТМЦ по филиалу «Энергосбыт» произошло за счет передачи имущества (счетчики, ВЩУ) филиалам ГЭС, ВЭС, ЗЭС.

По расходам будущих периодов произошло уменьшение на 4 974 тыс. рублей.

Сумма расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2010 г. составила 62 286 тыс. рублей - в том числе:

Программные продукты	- 27 377 тыс. рублей;
Расходы по тех. присоединению	- 30 540 тыс. рублей;
Лицензии	- 2 250 тыс. рублей;
Сертификаты	- 1 047 тыс. рублей;
Все виды страхования	- 1 072 тыс. рублей.

10. Сведения о продажах продукции и задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

За 12 месяцев 2010 г. объем продаж электрической энергии составил 8 034,79 млн. рублей, оплаченная продукция - 7 601,36 млн. рублей.

Сведения о плановых и фактических значениях показателей энергосбытовой деятельности ОАО «Янтарьэнерго» за 12 месяцев 2010 г. приведены в нижеприведенной таблице.

показатель	Полезный отпуск, млн.кВтч		Объем продаж с учетом НДС, тыс.руб.			Объем оплаченной продукции с учетом НДС, тыс. рублей.			
	план	факт	план	факт	%	план	%	факт	%
Электроэнергия	3 133,145	3 160,250	7 981 967	8 034 790	101	7 811 074	98	7 601 358	95

Доход от реализации электроэнергии, отпущенной потребителям - физическим лицам, определяется и отражается в бухгалтерском учете на основании показаний приборов учета. В случае невозможности снятия показаний приборов учета по независящим от Общества причинам, доход от реализации электроэнергии отражается на основании выписанных и оплаченных потребителем счетов квитанций.

Величина платы за компенсацию реактивной мощности определяется на основании договора с потребителем и в соответствии с Приказом Министерства промышленности и энергетики РФ от 22.02.2007г. №49 «О порядке расчета значений соотношения потребления активной и реактивной мощности для отдельных энергопринимающих устройств потребителей электрической энергии, применяемых для определения обязательств сторон в договорах об оказании услуг по передаче электрической энергии (договорах энергоснабжения)».

Дебиторская задолженность ОАО «Янтарьэнерго» на конец 2010 года по сравнению с началом года выросла на 547 781 тыс. рублей и составляет 1 737 632 тыс. рублей. Основными причинами роста дебиторской задолженности являются низкая платежеспособность потребителей и отражение НДС с авансов, полученных на технологическое присоединение для выдачи мощности второго блока КТЭЦ-2. Рост задолженности потребителей электроэнергии обусловлен снижением

платежной дисциплины населения (рост на 49%) и предприятий ЖКХ (рост 46%).

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составляет 100 999 тыс. рублей, в том числе задолженность сотрудников за квартиры - 20 955 тыс.рублей, НДС с авансов по технологическому присоединению - 40 116 тыс.рублей, 39 928 тыс.рублей - расходы по договору №1/03/2004 от 01.03.04г. совместной деятельности с ООО «Паритет Форм», которые будут погашены увеличением стоимости активов при расторжении договора.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 1 636 633 тыс. рублей, в том числе задолженность «Покупателей и заказчиков» - 1 248 403 тыс.рублей. Обязательства потребителей электроэнергии увеличились с начала года на 345 739 тыс. рублей. до 1 227 794 тыс. рублей. (на 39 %), в том числе задолженность населения возросла на 150 295 тыс. рублей или на 49 %.

Основные должники, отраженные по строке 241 бухгалтерского баланса:

(Тыс. рублей)

Наименование	Сумма	В том числе просроченная задолженность	Из нее длительностью свыше 3 месяцев
Покупатели и заказчики, стр.241	1 248 403	601 488	330 564
В том числе за:			
Электроэнергию, всего:	1 227 794	598 832	329 402
Из них:			
Открытое акционерное общество "476 Электрическая сеть " (внебюджет)	76 843	0	0
ОАО "Западная энергоснабжающая компания"	35 785	18 444	18 444
Муниципальное предприятие ЖКХ п.Нивенское	33 536	29 812	27 028
Муниципальное казенное предприятие "Муниципальные общежития"	18 874	18 874	18 857
Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства "Теплогаз"	16 899	15 969	14 662
ООО "Эдельвейс"	16 764	16 764	16 764
Открытое акционерное общество "Оборонэнергосбыт"	16 249	4 811	18
ООО "СКА Капиталремстрой"	16 144	14 647	12 492
ОАО "Советский целлюлозно-бумажный завод"	15 039	13 234	7 491
ООО "Управляющая компания Балтийского района"	12 359	12 359	12 359
Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства "Коммунальник"	11 961	11 135	11 031

ОАО "Объединенные канализационно-водопроводные очистные сооружения курортной группы городов"	11 217	11 217	11 217
Население	455 688	185 714	16 320
Услуги по техприсоединению, всего	20 169	2 364	1 161
Прочие работы и услуги, всего	440	292	1
Задолженность дочерних и зависимых обществ, стр. 243, всего:	119 364	41 063	32 975
Из них:			
Калининградская генерирующая компания (услуги по сливу мазута)	2 004	591	335
Калининградская генерирующая компания (покупная электроэнергия)	73 820	0	0
Калининградская генерирующая компания (выполненные работы Энергоремонт)	43 540	40 472	32 640
Авансы выданные, стр. 245, всего:	45 076	66	66
Из них:			
РЭК (тех.присоединение к сетям)	28 300	0	0
ООО "Ивэлектроналадка" (поставка оборудования)	3 460	0	0
ОАО "Федеральная сетевая компания ЕЭС" (тех.присоединение)	1 878	0	0
ООО "Р.В.С." (СМР, поставка оборудования)	1 548	0	0
ЗАО "РосЭнергоСтрой" (СМР работы)	1 268	0	0
ЗАО "Электросетьстройпроект"	1 173	0	0
Прочие дебиторы, стр. 246, всего:	223 790	26 155	25 662
Из них:			
Переплата по налогам в бюджеты разных уровней	953		
Переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	507		
Другие дебиторы	222 330	26 155	25 662
Из них:			
НДС с авансов полученных	181 922	0	0
Бюджет (льготы по населению)	23 194	23 194	23 194
Комитет муниципального имущества г.Калининграда (аренда земли)	5 768	0	0
АБ "Сетевой Нефтяной Банк"(ЗАО) (задолженность по судебному разбирательству по делу о банкротстве)	588	588	588

Задолженность покупателей и заказчиков увеличилась за 2010 год на 292 599 тыс.рублей. Прочая дебиторская задолженность и авансы выданные возросли соответственно на 110 364 тыс.рублей и 25 454 тыс.рублей.

Обществом создан резерв по сомнительным долгам в сумме 47 296 тыс. рублей.

Динамика роста дебиторской задолженности по строкам баланса

Наименование статьи	2009 г.	2010 г.	Рост (+)/снижение (-)
Дебиторская задолженность всего	1 189 851	1 737 632	+ 547 781
В том числе:			
Стр. 230 формы 1	77 403	100 999	+23 596
Стр. 240 формы 1	1 112 448	1 636 633	+524 185
Покупатели и заказчики	960 604	1 253 203	+ 292 599
В том числе:			
Стр. 231 формы 1	0	4 800	+ 4 800
Стр. 241 формы 1	960 604	1 248 403	+ 287 799
Задолженность дочерних и зависимых обществ	0	119 364	+119 364
В том числе:			
Стр. 233 формы 1	0	0	0
Стр. 243 формы 1	0	119 364	+119 364
Авансы выданные	19 622	45 076	+ 25 454
В том числе:			
Стр. 234 формы 1	0	0	0
Стр. 245 формы 1	19 622	45 076	+ 25 454
Прочие дебиторы	209 625	319 989	+ 110 364
В том числе:			
Стр. 235 формы 1	77 403	96 199	+ 18 796
Стр. 246 формы 1	132 222	223 790	+ 91 568

Тыс.руб.

Капитал и резервы. Акции Общества

Общество дополнительную эмиссию обыкновенных акций не производило.

По состоянию на 31.12.2010 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 65 382 млн. рублей.

Уставный капитал состоит из:

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

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

11.1. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества по состоянию на 01.01.2010г. составлял 1 626 393 тыс. рублей.

В 2010 году произошло уменьшение добавочного капитала за счет списания переоценки на нераспределенную прибыль прошлых лет при выбытии объектов основных средств на 1370 тыс. рублей и на 31.12.10 г. добавочный капитал составил 1 625 023 тыс. рублей.

11.2. Резервный капитал

Резервный капитал начислен в соответствии с уставом Общества и составил 7374 тыс. рублей.

12. Долгосрочные обязательства Займы и кредиты (строка 510

Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2010 г. задолженность по долгосрочным кредитам составляла 350 392 тыс. рублей. Объем долгосрочных кредитов за 2010 г. увеличился на 998 797 тыс. рублей и на конец 2010 года составил 1 349 189 тыс. рублей.

За отчетный период было начислено процентов за пользование долгосрочными кредитами 78 078 тыс. рублей. Средневзвешенная ставка по долгосрочным кредитам на 31.12.10 г. составила 8,0 % годовых.

Показатели, тыс. рублей	Задолженность на 01.01.10 г.	Задолженность на 31.12.10 г.
Кредиты	350 000	1 347 848
Проценты	392	1 341
Итого кредиты	350 392	1 349 189

Срок погашения задолженности по процентам - менее одного года.

Обязательств по долгосрочным займам в течение 2010 г. не возникало.

**12.1. Краткосрочные обязательства. Займы и кредиты (строка 610
Бухгалтерского баланса)**

На 01.01.2010 г. задолженность по краткосрочным кредитам составляла 832 168 тыс. рублей. За отчетный год обязательства по краткосрочным кредитам снизились на 62,1 % и составили на конец отчетного периода 315 220 тыс. рублей.

За отчетный период было начислено 46 004 тыс. рублей процентов за пользование краткосрочными кредитами, средневзвешенная ставка на 31.12.10 г. составила 7,39 % годовых.

Показатели, тыс. руб.	Задолженность на 01.01.10 г.	Задолженность на 31.12.10 г.
Кредиты	830 000	314 656
Проценты	2 168	564
Итого кредиты и займы	832 168	315 220

На 31 декабря 2010 г. объем кредитного портфеля вырос с 1 180 000 тыс. рублей до 1 662 504 тыс. рублей. Изменилась структура кредитов, а именно произошло увеличение доли долгосрочных кредитов и снижение обязательств по краткосрочным кредитам. Необходимо отметить, что привлечение кредитных ресурсов осуществлялось с соблюдением лимита стоимостных параметров заимствования, а средневзвешенная ставка с 12,04 % на начало 2010 г. снизилась до 7,88 % на конец 2010 года. Снижение ставки произошло в результате рефинансирования существующих кредитных обязательств, а также при заключении новых договоров по итогам проведенных аукционов.

Наименование	Долгосрочные, тыс. рублей		Краткосрочные, тыс. рублей	
	Задолженность на 01.01.10	Задолженность на 31.12.10	Задолженность на 01.01.10	Задолженность на 31.12.10
Кредиты банков, всего	350 000	1 347 848	830 000	314 656
проценты, всего	392	1 341	2 168	564
в том числе:				
КБ "Энерготрансбанк" (ОАО)				
кредит	-	-	100 000	-
проценты	-	-	-	-
ОАО "Банк ВТБ Северо-Запад" Калининградский Филиал				
кредит	100 000	550 000	630 000	249 656
проценты	392	1 341	2 168	564
"Газпромбанк" (Открытое акционерное общество)				
кредит	250 000	797 848	100 000	65 000
проценты	-	-	-	-

12.2. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2010 г. кредиторская задолженность составила 1 782 231 тыс.рублей и выше краткосрочной дебиторской задолженности на 145 598 тыс.рублей.

В составе кредиторской задолженности, отражаемой по статье 620 баланса, учитывается задолженность поставщикам электроэнергии, материалов и услуг, а также подрядчикам строительных, ремонтных организаций и авансы полученные.

По сравнению с началом 2010 годом краткосрочная кредиторская задолженность увеличилась на 916 658 тыс.рублей. При этом обязательства перед поставщиками возросли на 145 516 тыс.рублей. Авансы полученные увеличились на 779 536 тыс.рублей, прочая кредиторская задолженность возросла на 8 735 тыс.рублей.

Тыс. рублей

Показатель		Сумма всего	В т.ч. просроченная
Краткосрочная кредиторская задолженность		1 782 231	3 403
В том числе:			
Поставщики и подрядчики (ст. 621 баланса), из них:		462 579	3 403
Поставщики электроэнергии, всего		299 083	0
В том числе:			
- ИНТЕР РАО	Покупная электроэнергия	299 083	0

Услуги по передачи электроэнергии		77 024	0
В том числе:			
- ФСК ЕЭС	Передача электроэнергии	59 293	0
- Электрическая сеть		12 653	0
- Региональная энергетическая компания		2 186	0
- Российские железные дороги		714	0
Строительные организации		48 678	1 270
В том числе:			
- Межрегионэнергострой	Строительные организации	8 058	0
- Бетонстрой		7 081	0
- Сибирская электротехника		6 582	0
- Современные энергетические технологии		3 848	0
- Ивэлектроналадка		2 831	0
- Свей		2 840	0
Ремонтные организации		7 930	0
Другие поставщики и подрядчики		29 864	2 133
В том числе:			
- Энергоконтракт ФПГ	ТМЦ	4 314	0
- Айсберг-Аква ООО	Приобретение ОС	3 381	0
- ЗАО «Мител-Энерго»	ТМЦ , ж/б изделия	3 017	
- Баярд ЧОП	охрана	1 723	0
-Частное охранное предприятие «Баярд»	охрана	1 381	0
- Автопрестиж	Основные средства	1 200	0
- ТЭК	ТМЦ	1 173	0
- Холдинг МРСК	Организация, функционирование и развитие ЕЭС России	1 119	0
- КонтактСтройМаш	ТМЦ	1 000	0
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами (стр. 623 баланса)		10 303	0

Задолженность по оплате труда (стр. 624 баланса)		21 955	0
Задолженность по внебюджетным фондам (стр.625 баланса)		8 649	0
Задолженность перед бюджетом (стр. 626 баланса)		83 635	0
Авансы полученные (стр.627 баланса)		1 180 711	0
В том числе:			
- по договорам технологического присоединения		1 129 558	0
- от потребителей электроэнергии		49 665	0
- прочие		1 488	0
Прочие кредиторы (стр.628 баланса)		14 374	0
В том числе:			
- Энергокомплект	Обеспечительный взнос	5 496	0
- Сибирская электротехника		1 305	0
- Росгосстрах		1 014	0
- РОСНО		1 014	0
- Альфастрахование		1 014	0

12.3. Долгосрочная кредиторская задолженность (стр.520 баланса)

По состоянию на 31.12.2010 г. долгосрочная кредиторская задолженность составила 245 243 тыс.рублей. В ее составе числятся авансы за технологическое присоединение, просроченной задолженности нет.

12.4. Задолженность перед внебюджетными фондами

Текущая задолженность перед государственными внебюджетными фондами (строка баланса 625) на 31.12.2010 года составляет 8,6 млн. рублей.

С начала года начислены страховые взносы и в фонд социального страхования от несчастных случаев в сумме 155,8 млн. рублей, в том числе:

- Пенсионный фонд России в размере 111,6 млн. рублей,
- Фонд обязательного медицинского страхования 17,2 млн. рублей,
- Фонд социального страхования 16,0 млн. рублей,
- Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 11,0 млн. рублей.

Перечислены страховые взносы и взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев 139,2 млн. рублей, в том числе:

- Пенсионный фонд России в размере 110,5 млн. рублей,
- Фонд обязательного медицинского страхования 16,8 млн. рублей,
- Фонд социального страхования 2,6 млн. рублей,
- Фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний 9,3 млн. рублей.

Выплаты из Фонда социального страхования составили 15,2 млн. рублей, в том числе по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством 13,1 млн. рублей; из Фонда обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 2,1 млн. рублей, в том числе по санаторно-курортным путевкам 0,8 млн. рублей.

12.5. Задолженность по налогам и сборам

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

Задолженность перед бюджетом на 31.12.2010г. составила 83660 тыс. рублей. Основной задачей в 2010 году было своевременное и полное погашение всех текущих налоговых обязательств. За 2010 год начислено 454424 тыс. рублей, в том числе по видам налогов и бюджетам:

Бюджеты/Виды налогов	2009 год, (тыс. рублей)	2010 год, (тыс. рублей)
<i>Федеральный бюджет</i>	<i>177085</i>	<i>243964</i>
1. НДС	163287	230831
2. Налог на прибыль	13362	13001
3. Экологические платежи	74	0
4. Прочие налоги	68	73
5. Пени, штрафы	294	59
<i>Областной бюджет</i>	<i>98910</i>	<i>130121</i>
1. Имущество	11021	11760
2. Налог на прибыль	86224	116794
3. Экологические платежи	188	0
4. Транспортный налог	1165	1516
5. Пени, штрафы	311	51
<i>Местный бюджет</i>	<i>71675</i>	<i>80339</i>
1. Экологические платежи	105	0
2. Налог на доходы физических лиц	70165	79809
3. Земельный налог	1404	527
4. Пени, штрафы	1	3

ИТОГО начислено налогов	347671	454424
Справочно:		
1. Начислено арендной платы за землю	17702	20529
В т.ч. Местный бюджет	15685	19612
Федеральный бюджет	2017	917
2. Начислено по договорам водопользования	74	85
В т.ч. Федеральный бюджет	74	85
3. Плата за негативное воздействие на окружающую среду		635
В т.ч. Областной бюджет		635
Всего налогов и платежей	365447	475673

В отчетном году Общество полностью выполнило обязательство по уплате налоговых платежей в бюджеты всех уровней. Уплачено налогов, пеней и штрафов за текущий год 486917 тыс. рублей, в том числе:

- налога на добавленную стоимость	237940 тыс. руб.
- налога на прибыль	155153 тыс. руб.
- подоходного налога	79910 тыс. руб.
- налога на имущество	11505 тыс. руб.
- прочие налоги (земельный и транспортный)	2409 тыс. руб.

Просроченных налоговых платежей по состоянию на 31.12. 2010г. Общество не имеет.

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

13.1. Доходы 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 2010 году выручка составила 7 201 790 тыс. рублей, что выше уровня 2009 года на 1 132 347 тыс. рублей, или на 18,7%.

Показатель	2009 год, (тыс. руб.)	2010 год, (тыс. руб.)	Отклонение	
			Сумма, (тыс. руб.)	%
Выручка всего (стр. 010 формы №2)	6 069 443	7 201 790	1 132 347	+18,7
в том числе:				

от продажи электроэнергии	5 738 039	6 811 838	1 073 799	+18,7
от техприсоединения	191 818	241 597	49 779	+26,0
от прочих видов деятельности	139 586	148 355	8 769	+6,3

Увеличение выручки по основным видам деятельности 2010 года относительно 2009 года произошло благодаря следующим факторам:

(тыс. рублей)

№п/п	Перечень факторов	Примечание	Величина увеличения + (снижения -)
1.	Увеличение (снижение) выручки	Всего, в т.ч.	1 123 578
	Электроэнергия	Сумма строк 1.1.+1.2.	1 073 799
	Техприсоединение	Сумма строк 1.1.+1.2.	49 779
1.1.	Изменение выручки за счет изменения полезного отпуска электрической энергии и объема техприсоединения	Всего, в т.ч.	324 696
		Электроэнергия	286 277
		Техприсоединение	38 419
1.2.	Изменение выручки за счет изменения среднотарифного тарифа на электрическую энергию и техприсоединение	Всего, в т.ч.	798 882
		Электроэнергия	787 522
		Техприсоединение	11 360

Рост выручки по электроэнергии обусловлен увеличением тарифов на электроэнергию, которые утверждаются Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, а также увеличением объемов потребления по непромышленным потребителям и населению в связи с погодными условиями.

Рост выручки по технологическому присоединению также обусловлен, и фактором объема, в связи с увеличением экономической активности предприятий и, соответственно, темпов подключения новых потребителей к сетям ОАО «Янтарьэнерго», и фактором тарифа.

○ *Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)*

(тыс. рублей)

Показатель	2009 год	2010 год
Материальные затраты	4 838 458	5 459 922
Затраты на оплату труда	542 977	600 801
Отчисления на социальные нужды	120 237	137 464

Амортизация	161 707	183 134
Прочие затраты	260 689	198 618
Итого (строка 020 ф.№2)	5 924 068	6 579 939

По результатам работы энергосистемы за 2010 год себестоимость электрической энергии составила 6 448 828 тыс. рублей, что выше фактической себестоимости 2009 года (5 791 610 тыс. рублей) на 657 218 тыс. рублей или 11,3%.

Основной причиной роста затрат в 2010 году по сравнению с 2009 годом является рост затрат на покупную электроэнергию на 340 980 тыс. рублей. По причине роста тарифа стоимость покупной электроэнергии выросла на 143 935 тыс. рублей, а по фактору увеличения объема потребления, а также снижения потерь электроэнергии стоимость изменилась на 197 045 тыс. рублей.

Рост постоянных расходов в 2010 году в среднем составил 118,8%, однако по некоторым статьям наблюдался особенный рост относительно уровня 2009 года:

- Услуги по передаче энергии по сетям ТСО 77 434 тыс. рублей или +44%;
- Услуги ОАО «ФСК ЕЭС» 670 895 тыс. рублей или 33%.

Тарифы на электрическую энергию

На 2010 год новые тарифы на электрическую энергию были установлены приказами Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 12 ноября 2009 года № 50-01э/09 (для населения и потребителей, приравненных к категории население), 28 декабря 2009 года № 71-01э/09 с изменениями от 27 апреля 2010 № 22-01э/10 (тарифы на электрическую энергию, отпускаемую ОАО «Янтарьэнерго» на потребительском рынке Калининградской области).

Пересмотр тарифов в 2010 году был обусловлен увеличением размера абонентной платы за услуги, оказываемыми ОАО "ФСК ЕЭС", ОАО "АТС", ЗАО «ЦФР», ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС», увеличением цен на электрическую энергию, получаемую с ОРЭМ, КГК, увеличением стоимости вспомогательных материалов, услуг производственного характера, оказываемых сторонними организациями, увеличением платы за услуги территориальным сетевым организациям (ТСО) и др.

В отчётном году среднеотпускной тариф по электроэнергии составил: - 2,1555 руб./кВт.час.

Фактический прирост среднегодового отпускного тарифа на электрическую энергию за 2010 год по сравнению с уровнем 2009 года составил - 11,78% (2,1555/1,9283).

13.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы составляют:

Показатель	2009 г. (тыс. руб.)	2010 г. (тыс. руб.)
Прочие доходы		
от реализации основных средств, кроме квартир	6 934	941
Имущество, оказавшееся в излишке	439	103
от реализации МПЗ	1 455	3 433
Электроэнергия	---	22 281
от аренды имущества	23 896	23 423
от реализации прочих активов	188	257
списание кредиторской задолженности	14	--
МЦ вторичного использования	1 679	1 241
прибыль прошлых лет	83 494	757
возмещение льгот	66 203	--
курсовые разницы	18	4
госпошлина	-	4 221
прочие доходы	3 332	1 328
субсидии	166 459	--
страховое возмещение	18 062	8 130
Итого	372 173	66 119
Прочие расходы		
от аренды имущества	17 469	17 733
от реализации МПЗ	1 310	2 597
от реализации основных средств и квартир	526	81
содержание законсервированных объектов	513	670
услуги банков	24 088	22 143
от реализации прочих активов	188	211
выбытие активов без дохода	152	424
списание дебиторской задолженности	9 466	45 978
культурно-просветительные и спортивные мероприятия	909	2 453
судебные издержки	2 286	3 158
убытки прошлых лет	7 382	3 481
благотворительность	---	7 351
чрезвычайные расходы	17 856	5 714
госпошлина	11	5192
Резерв по сомнительным долгам	-	47296
прочие операционные и внереализационные расходы	70 281	38 364
Итого	152 437	202846

По сравнению с 2009 годом в текущем году произошло уменьшение прочих доходов на 306 504 тыс. рублей и увеличение расходов Общества на 50 409 тыс. рублей.

14. Обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Денежные активы, выраженные в иностранной валюте в размере 824,25 евро, по состоянию на 1 января 2010 г. и 31 декабря 2010 г. и 70,13 долларов США по состоянию на 1 января 2010 г. и 30 марта 2010 г. отражены в рублях по курсу Банка России, действующему на эти даты.

Официальный курс евро к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 43,4605 на 1 января 2010 г. и 40,3331 на 31 декабря 2010 г.

Официальный курс доллара США к российскому рублю, устанавливаемый Банком России, составлял 30,1851 рублей на 1 января 2010 г. и 29,6309 рублей на 30 марта 2010 г.

В марте отчетного года было принято решение о реализации иностранной валюты в размере 70,13 долларов США на сумму 2078,02 рублей по официальному курсу Банка России по состоянию на 30 марта 2010 г.

Другие операции в иностранной валюте, отличной от российского рубля, в 2010 году не осуществлялись.

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

15. Расчеты по налогу на прибыль

Движение отложенных налоговых активов в 2010 году

Показатель	Сумма, (тыс. рублей)
Остаток на 01.01.2010 года	4925
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	2898
В том числе: по арендным платежам	2898
по договорам страхования	
Списано в уменьшение налоговых платежей	7823
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	0
Остаток на 31.12.2010 года	0

Движение отложенных налоговых обязательств в 2010 году

Показатель	Сумма, (тыс. рублей)
Остаток на 01.01.2010 года	664
Создано в отчетном периоде по облагаемым временным разницам	1827
Списано в увеличение налоговых платежей	218
Списано при выбытии объектов, по которым были созданы	0

Остаток на 31.12.2010 года	2273
----------------------------	------

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражены в балансе отдельно.

Общество определило в 2010 году следующие составляющие налога на прибыль

Наименование показателя	Сумма, (тыс. руб.)	Ставка налога на прибыль	Сумма, (тыс. руб.)	Расчетные показатели
1. Бухгалтерская прибыль за 2010 год	372023	20%	74405	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы, в т.ч.	310804	20%	62160	Постоянные налоговые обязательства и активы
2.1.Постоянные налогооблагаемые разницы	311561	20%	62312	Постоянные налоговые обязательства
2.2. Постоянные вычитаемые разницы	757	20%	151	Постоянные налоговые активы
3. Временные налогооблагаемые разницы	8044	20%	1609	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	24624	20%	4925	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	650159	20%	130032	Текущий налог на прибыль

За 2010 год чистая прибыль Общества составила 235 785 тыс. рублей.

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	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год
Базовая прибыль за отчетный год по отгрузке, млн.руб.	6,668	26,737	24,376	110,805	235,785
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	130763060	130763060	130763060	130763060	130763060
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,051	0,138	0,1864	0,8474	1,8031

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.

Показатель	2009 год факт	2010 год план	2010 год факт
Показатели ликвидности			
Коэффициент срочной ликвидности (>0,1)	0,67	0,71	0,82
Коэффициент текущей ликвидности (1,5-2,5)	0,83	0,87	0,95
Показатели финансовой устойчивости			
Коэффициент финансовой независимости(K4)	0,51	0,42	0,42
Показатели рентабельности			
Рентабельность продаж ROS (K5)	2,40%	6,36%	8,63%
Рентабельность собственного капитала(K6)	4,59%	2,01%	9,12 %
Рентабельность активов (K7)	2,39%	0,93%	4,20 %
Показатели деловой активности			
Динамика дебиторской задолженности (K8)	35,23%	17,48%	46,04 %
Динамика кредиторской задолженности (K9)	-3,28%	57,31%	67,50 %
Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности (K10)	0,99	0,74	0,87

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

16. Финансовое состояние предприятия

Показатели, характеризующие финансовое состояние Общества.

Как видно из анализа финансовых коэффициентов, финансовое положение предприятия за отчетный период улучшилось. Показатели, характеризующие платежеспособность и эффективность деятельности предприятия, значительно выше, чем по итогам 2009 г.

Показатель финансовой независимости за 2010 год снизился. Это обусловлено осуществлением технологического присоединения для выдачи мощности Калининградской ТЭЦ-2. Вследствие того, что авансы на

технологическое присоединение были получены в 2010 году, работы по выдаче мощности также выполнены в отчетном году, а присоединение произойдет только в 2011 г. (будет получена прибыль от присоединения ТЭЦ-2), коэффициент финансовой устойчивости временно ниже нормы.

Коэффициенты текущей и срочной ликвидности повысились. Значение коэффициента текущей ликвидности находится в пределах нормы, что говорит о достаточной платежеспособности предприятия и наличии возможности погашать краткосрочные обязательства за счет текущих активов.

Показатели рентабельности значительно увеличились как по сравнению с фактическими показателями 2009 года, так и плановыми на 2010 год. По результатам хозяйственной деятельности 2010 года Обществом получена прибыль от продаж в размере 621 851 тыс. руб. Чистая прибыль 2010 г. составила 235 785 тыс. руб., что выше прибыли 2009 года на 124 980 тыс. руб. или в 2,1 раза.

Рост дебиторской задолженности связан с ухудшением платежной дисциплины групп потребителей жилищно-коммунального сектора, управляющих компаний и населения. Вследствие этого для выполнения обязательств перед кредиторами Общество привлекло дополнительно кредитные средства. Основным фактором увеличения краткосрочной кредиторской задолженности стало увеличение задолженности по авансам, полученным на техприсоединение.

16.1. Государственная помощь

Государственная помощь не оказывалась.

17. Прекращаемая деятельность

В отчетном периоде прекращаемой деятельности не было.

18. Связанные стороны

Список аффилированных лиц Открытого акционерного общества энергетики и электрификации "Янтарьэнерго" на 31.12.2010.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
1.	Швец Николай Николаевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества (Председатель Совета директоров ОАО «Янтарьэнерго») Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.06.2010 (21.07.2010) 26.02.2009	-	-
2..	Цикель Михаил Аронович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (далее ЕИО) акционерного общества Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества (Председатель Правления ОАО «Янтарьэнерго») Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2007 29.06.2010 01.08.2007 (01.08.2007) 01.08.2007	-	-
3.	Петухов Константин Юрьевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества (Заместитель Председателя Совета директоров ОАО «Янтарьэнерго»)	29.06.2010 (21.07.2010)	-	-
4.	Рольбинов Александр Семенович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2010	-	-
5.	Шогенов Валерий Мухамедович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2010	-	-
6.	Могин Артем Викторович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2010	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
7.	Васильев Сергей Вячеславович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.06.2010	-	-
8.	Агапов Александр Васильевич	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	20.05.2008	-	-
9.	Попкова Юлия Викторовна	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	28.08.2009	-	-
10.	Иванова Наталья Леонидовна	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества (Заместитель Председателя Правления ОАО «Янтарьэнерго»)	25.12.2003 (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	Мулиуолис Альвидас Антанас	Лицо является членом коллегиального исполнительного органа акционерного общества	28.08.2008	-	-
15.	Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008 01.07.2008	100	100

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
16.	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	02.06.2008 02.06.2008	-	-
17.	ОАО «Янтэрэнергосбыт»	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	02.06.2008 02.06.2008	-	-
18	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
19	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северо-Запада"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
20	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
21	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
22	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Центра"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
	и Приволжья"				
23	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Юга"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
24	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
25	Открытое акционерное общество "Межрегиональная распределительная сетевая компания Северного Кавказа"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
26	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Тюменьэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
27	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Ленэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
28	Открытое акционерное общество "Московская объединенная электросетевая компания"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
29	Открытое акционерное общество "Северо-Западная энергетическая управляющая компания"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
30	Открытое акционерное общество "Дагестанская энергосбытовая компания"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
31	Кабардино-Балкарское открытое акционерное общество энергетики и электрификации	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
32	Открытое акционерное общество "Карачаево-Черкесскэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
33	Открытое акционерное общество "Калмэнергобыт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
34	Открытое акционерное общество "Центр по урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности ЕЭС"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
35	Открытое акционерное общество "Недвижимость Северо-западного энергетического ИЦ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
36	Открытое акционерное общество "Недвижимость Южного ИЦ Энергетики"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
37	Открытое акционерное общество "Недвижимость ИЦ энергетики Урала"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
38	Открытое акционерное общество "Недвижимость Сибирского энергетического НТЦ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
39	Открытое акционерное общество "Недвижимость ВНИПИЭнергопром"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
40	Открытое акционерное общество "Недвижимость ИЦ энергетики Поволжья"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
41	Открытое акционерное общество "Недвижимость ИЦ ЕЭС"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
42	Открытое акционерное Общество "Томская распределительная компания"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
43	Открытое акционерное общество "Научно-исследовательский инжиниринговый центр межрегиональных распределительных сетевых компаний»"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010	-	-
44	Открытое акционерное общество "Объединение ВНИПИЭнергопром"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
45	Открытое акционерное общество "Специальное конструкторское бюро теплоэнергетического оборудования ВТИ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
46	Открытое акционерное общество "Сибирский проектно-исследовательский и научно-исследовательский институт энергетических систем и электрических сетей "Сибэнергосетьпроект"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
47	Открытое акционерное общество "Тываэнергосбыт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
48	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Ингушэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
49	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации Кубани	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
50	Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Севкавказэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
51	Открытое акционерное общество "Нурэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
52	Открытое акционерное общество "Чеченэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.12.2008	-	-
53	Открытое акционерное общество "Энергетик"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
54	Общество с ограниченной ответственностью «Частное охранное предприятие «Энергия»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
55	Открытое акционерное общество "Псковэнергоавто"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
56	Открытое акционерное общество "Псковэнергоагент"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
57	Открытое акционерное общество "Псковэнергосбыт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
58	Открытое акционерное общество "Лесная сказка"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
59	Открытое акционерное общество «Екатеринбургская электросетевая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
60	Открытое акционерное общество "Омскэлектросетьремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
61	Открытое акционерное общество "Алтайэнергоспецкомплект"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
62	Открытое акционерное общество подсобное сельское хозяйство «Энергетик»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
63	Открытое акционерное общество "Соцсфера"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
64	Открытое акционерное общество "Бурятсетьремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
65	Открытое акционерное общество "Сибирьсетьремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
66	Открытое акционерное общество "Механизированная колонна"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
67	Открытое акционерное общество «Межрегиональная энергосервисная компания «Энергоэффективные технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
68	Открытое акционерное общество «Энергосервис Юга»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
69	Открытое акционерное общество "Тываэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
70	Открытое акционерное общество "Автоэнергосервис"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
71	Закрытое акционерное общество "СВЕТ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
72	Открытое акционерное общество "Берендеевское"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
73	Открытое акционерное общество "Автотранспортное хозяйство"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
74	Открытое акционерное общество "ПСХ "Лучинское"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
75	Открытое акционерное общество "Санаторий-профилакторий "Энергетик"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
76	Открытое акционерное общество "Волгоградсельремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
77	Открытое акционерное общество "База отдыха "Энергетик"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
78	Открытое акционерное общество "Предприятие сельского хозяйства Соколовское"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
79	Открытое акционерное общество "Предприятие сельского хозяйства имени А.А.Гречко"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
80	Открытое акционерное общество "Астраханьэлектросетьремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
81	Закрытое акционерное общество "Ленэнергоспецремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
82	Открытое акционерное общество "Социальная сфера - М"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
83	ОАО "Чувашская автотранспортная компания"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
84	Открытое акционерное общество "Санаторий-профилакторий "Солнечный"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
85	Открытое акционерное общество «Ярославская электросетевая	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2009	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
	компания»				
86	Открытое акционерное общество "Москабельсетьмонтаж"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
87	Открытое акционерное общество «Москабельэнергоремонт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
88	Открытое акционерное общество «Завод по ремонту электротехнического оборудования»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
89	Открытое акционерное общество "Тюменьэнергоавтотранс"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
90	Общество с ограниченной ответственностью "АЭСК-ФОРЭМ"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
91	Открытое акционерное общество "Дагэнергосеть"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.01.2010	-	-
92	Открытое акционерное общество "Пансионат отдыха "Энергетик"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
93	Открытое акционерное общество "Оздоровительный комплекс "Пламя"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
94	Открытое акционерное общество "Краснодарэнергосетьремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
95	Общество с ограниченной ответственностью "Электросервисная компания"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2009	-	-
96	Закрытое акционерное общество "Царскосельская энергетическая компания"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
97	Открытое акционерное общество "Екатеринбургэнергосбыт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
98	Общество с ограниченной ответственностью "Служба безопасности "Пермэнерго"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
99	Закрытое акционерное общество "Страховая компания "Приват-Энергострах"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
100	Открытое акционерное общество "Пермэлектросетьремонт"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
101	Общество с ограниченной ответственностью "Уралэнерготранс"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010	-	-
102	Закрытое акционерное общество "Курортэнерго"	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.11.2008	-	-
103	Открытое акционерное общество «Энергоцентр»	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.06.2009	-	-
104	Открытое акционерное общество «Улан-Удэ Энерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2009	-	-
105	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоинвест-Холдинг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2009	-	-
106	Открытое акционерное общество «Ярославская городская электросеть»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010		
107	Антропенко Александр Владимирович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
108	Арутюнян Виген Арменович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	02.06.2008	-	-
109	Белкин Олег Геннадьевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
110	Бухтояров Андрей Петрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
		общество			
111	Галкин Юрий Александрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
112	Доровский Валерий Владимирович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
113	Иванов Сергей Валерьевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
114	Каитов Магомед Кадыевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
115	Каплунов Николай Алексеевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
116	Кузнецов Викторovich	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	31.12.2009	-	-
117	Катынов Дмитрий Васильевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
118	Крючков Евгений Евгеньевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
119	Артемьева Надежда Леонидовна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	15.12.2008	-	-
120	Сорочинский Андрей Валентинович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.10.2010	-	-
121	Кузнецов Николай Андреевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-
122	Кухмай Александр Маркович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц , к которой принадлежит акционер-ное общество	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
123	Попов Сергей Евгеньевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2009	-	-
124	Копылов Владимир Анатольевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2010	-	-
125	Пальчиков Виктор Николаевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
126	Давыдов Владимир Васильевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2010	-	-
127	Рябкин Владимир Анатольевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.12.2008	-	-
128	Пугасев Виктор Петрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
129	Родионов Александр Викторович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
130	Седин Сергей Борисович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
131	Семенов Виктор Германович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
132	Семериков Александр Сергеевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
133	Сердцев Владимир Николаевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
134	Смирнов Валерий Александрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
135	Смирнова Ольга Вениаминовна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к	01.07.2008	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
		которой принадлежит акционерное общество			
136	Сопенко Александр Анатольевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
137	Тарноруцкая Вероника Викторовна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
138	Ушаков Евгений Викторович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
139	Цыганенко Александр Анатольевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
140	Чурикова Татьяна Алексеевна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
141	Шапиро Екатерина Григорьевна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
142	Шашурин Герман Львович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.07.2008	-	-
143	Голинко Андрей Анатольевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2009	-	-
144	Родин Валерий Николаевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.03.2009	-	-
145	Дунаевский Сергей Михайлович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.03.2009	-	-
146	Лебедев Александр Борисович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.03.2009	-	-
147	Лебединский Алексей Юрьевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
148	Абрамов Алексей Валерьевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2009	-	-
149	Воронин Павел Петрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2010	-	-
150	Бушуев Анатолий Николаевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2009	-	-
151	Петров Александр Сергеевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2009	-	-
152	Сополева Елена Владимировна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2009	-	-
153	Аксенов Вячеслав Петрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2009	-	-
154	Крючков Анатолий Петрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2009	-	-
155	Чечеватов Андрей Викторович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.08.2009	-	-
156	Тарасов Александр Аркадьевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество			
157	Коновалов Андрей Павлович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.03.2010	-	-
158	Костиков Олег Михайлович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2010	-	-
159	Фортов Алексей Викторович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.03.2010	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
		общество			
160	Чучарин Вячеслав Александрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.02.2010	-	-
161	Максимов Александр Владимирович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.03.2010	-	-
162	Апсуваев Аслан Чолпанович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.01.2010	-	-
163	Пронин Валентин Владимирович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.02.2010	-	-
164	Матвеева Светлана Михайловна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2010	-	-
165	Архипов Сергей Александрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010	-	-
166	Юрков Владимир Алексеевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2010	-	-
167	Губин Владимир Александрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.06.2010	-	-
168	Петров Сергей Владимирович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2010	-	-
169	Старкова Ирина Михайловна	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
170	Лурье Александр Викторович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
171	Шафиров Александр Александрович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %.	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %.
1	2	3	4	5	6
		общество			
172	Гуджоян Дмитрий Олегович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
173	Перминов Александр Анатольевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
174	Трунин Виталий Николаевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
175	Зенютин Евгений Юрьевич	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-
176	Султанов Георгий Ахмедович	Лицо исполняет функции ЕИО в обществе, входящем в группу лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.12.2010	-	-

18.1. Сделки со связанными сторонами

В отчетном году Общество закупило продукции у следующих связанных сторон:

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок-продаж	Метод определения цены	2010 год (без НДС), (тыс. руб.)
Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»	Контролирует Общество	Оказание услуг по организации функционирования и развития ЕЭС в части распределительного электросетевого комплекса	Плата установлена ФСТ России	18 960
Открытое акционерное общество «Холдинг МРСК»	Контролирует Общество	Организация взаимного доступа к информационным ресурсам, содержащим сведения, составляющие коммерческую тайну		

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок-продаж	Метод определения цены	2010 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	102 410
Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания»	Контролируется Обществом	Аренда оборудования	Расчет	14
Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания»	Контролируется Обществом	Оказание услуг по приему, разогреву и сливу нефтепродуктов	Расчет	10 156
Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания»	Контролируется Обществом	Ответственное хранение мобрезерва	Смета затрат	127
Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания»	Контролируется Обществом	Выполнение работ по метрологическому обеспечению производства	Прейскурант цен, утвержденный Зам генерального директора Общества	96
Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания»	Контролируется Обществом	Ответственное хранение оборудования	Расчет	19
Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»	Контролируется Обществом	Ответственное хранение имущества	расчет	18
Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»	Контролируется Обществом	Аренда имущества	Расчет	2 829
Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»	Контролируется Обществом	Аренда транспортных средств	Расчет	114
Открытое акционерное общество «Янтарьэнергосбыт»	Контролируется Обществом	Ответственное хранение имущества	Расчет	2
Открытое акционерное общество «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги»	Одна группа лиц	Оказание услуг по организации и проведению Всероссийских соревнований	Стоимость установлена ОАО «Холдинг МРСК»	707

18.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу и контролирующим органам

За 2010 год размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил 27 919 тыс. рублей, в том числе вознаграждения членам Правления 957 тыс. рублей.

В 2010 году выплата членам Совета директоров производилась в соответствии с Положением, утвержденным Правлением РАОЭиЭ ЕЭС России, Протокол № 1473 ПР/7 от 06.06.2006г.

Сумма выплаты за 2010 год составила 1 275,1 тыс. руб. (За 2009 год выплата составила 1371,7 тыс. руб.). Список членов Совета директоров приведен в разделе "Общие сведения" пояснительной записки.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии не выплачивались.

Займы членам Совета директоров и дирекции Общества не выдавались.

18.3. Операции с негосударственным пенсионным фондом

В отчетном периоде для работы с негосударственным пенсионным фондом электроэнергетики действовали следующие договора:

- Договор от 20.01.1999г. №34 с фиксированными взносами, именованным ведением счетов и пожизненными выплатами, а с 2005 года с выплатами пенсий сроком не менее 5 лет. Взносы по договору составили 11174 тыс. рублей.

- Договор от 01.01.2005г. №75, предусматривающий обоюдное участие как работника, так и Общества. Взносы ОАО «Янтарьэнерго» по договору составили 2868 тыс. рублей.

Другие выплаты, осуществляемые через НПФ Общество в отчетном периоде не производило.

19. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

По состоянию на 31.12.2010 года у Общества на забалансовом счете отражено выданное поручительство за ОАО «Калининградская генерирующая компания» перед ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» на сумму 150 млн. рублей (договор поручительства №39/10/п от 29 ноября 2010г.).

Сделка была осуществлена в соответствии с решением Совета Директоров ОАО «Янтарьэнерго». Срок погашения кредита 25 ноября 2011 года.

20. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой составления отчетности реорганизация Общества либо прекращение существенной части деятельности Общества не имели место. Существенные ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства, ведущие к искажению бухгалтерской отчетности не обнаружены. Новые займы и кредиты не осуществлялись, договоры поручительства за третьих лиц не заключались. Крупной сделки по продаже активов не было. Новых судебных разбирательств и претензионных споров с участием Общества не было. Чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов, место не имела.

21. Информация по сегментам

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

А. Передача электроэнергии

В. Реализация услуг по технологическому присоединению

С. Реализации товаров, работ, услуг промышленного характера

Д. Реализация товаров, работ, услуг непромышленного характера

Данная информация раскрыта в «Отчете о прибылях и убытках» (Форма №2).

2. Информация по географическим сегментам не представляется, так как деятельность Общества осуществлялась в одном регионе РФ.

**Генеральный директор
ОАО «Янтарьэнерго»**

М.А. Цикель

Главный бухгалтер

Л.М. Кузнецова



Аудиторское заключение

Адресат: акционеры Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Янтарьэнерго» и иные пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Янтарьэнерго».

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации «Янтарьэнерго».

Сокращенное наименование: ОАО «Янтарьэнерго».

Основной государственный регистрационный номер: 1023900764832 (свидетельство о государственной регистрации № 22 от 14 января 1994 года, выданное Администрацией Октябрьского района города Калининграда; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 39 № 000631393 от 04 октября 2002 года, выданное Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г. Калининграда).

Место нахождения: 236000, г. Калининград, ул. Театральная, д. 34.

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит».

Сокращенное наименование: ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о государственной регистрации № 470.740 от 17 февраля 1992 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2 (тел. 967-0495, факс 967-0497).

Почтовый адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12, подъезд 3, офис 701.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которого является ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций: основной регистрационный номер записи 10202000095.

Global in Reach, Local in Touch

ЗАО "Эйч Эл Би Внешаудит"

Россия, 123610, Москва, Краснопресненская наб. 12, подъезд 3, офис 701, Тел.: (495) 967-04-95, факс: (495) 967-04-97, e-mail: info@vneshaudit.ru, www.vneshaudit.ru
ИНН 7706118254 Р/с 40702810538040102385 в Тверском ОСБ 7982 Сбербанка России г. Москва №/с 30101810400000000225 БИК 044525225

HLB Внешаудит - член  International - международной организации профессиональных бухгалтерских фирм и бизнес консультантов

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Янтарьэнерго», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала и отчета о прибылях и убытках за 2010 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, пояснительной записки.

**Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство ОАО «Янтарьэнерго» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ОАО «Янтарьэнерго» а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества энергетики и электрификации «Янтарьэнерго» по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации.

Генеральный директор ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

(квалификационный аттестат аудитора № К010089 от 2009 года
в области общего аудита, номер в реестре аудиторов
и аудиторских организаций – 20402002484)



Л.А. Митрофанов

Дата аудиторского заключения – 28 февраля 2011 г.

7.2. Квартальная бухгалтерская отчетность эмитента за последний заверченный отчетный квартал

Форма: *Приказ N 66н от 02.07.2010*

Бухгалтерский баланс за 3 месяца 2011 г.

	Форма № 1 по ОКУД	Коды
	Дата	0710001
Организация: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	по ОКПО	31.03.2011
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	00106827
Вид деятельности	по ОКВЭД	3903007130
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	40.10.2
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34		

Пояснения	АКТИВ	Код строки	На отчетную дату	На конец предыдущего отчетного периода	На конец предшествующего предыдущему отчетному периоду
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1-5.2.2	Нематериальные активы	1110	490		
5.2.1-5.2.2	Результаты исследований и разработок	1120			
5.3.1-5.3.5	Основные средства	1130	4 040 729	4 035 754	3 079 305
5.3.1	Доходные вложения в материальные ценности	1140			
5.4.1.-5.4.3	Финансовые вложения	1150	353 201	359 583	359 583
5.7.2	Отложенные налоговые активы	1160			4 925
	Прочие внеоборотные активы	1170	40 062	34 279	45 427
	ИТОГО по разделу I	1100	4 434 482	4 429 616	3 489 240
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.5.1-5.5.2	Запасы	1210	119 870	100 891	90 746
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 812	2 156	25 314
5.6.1-5.6.4	Дебиторская задолженность	1230	2 088 439	1 737 632	1 189 851
5.4.1-5.	Финансовые вложения	1240			

4.3					
Ф.4	Денежные средства	1250	195 606	85 856	30 177
	Прочие оборотные активы	1260	36 799	28 007	21 833
	ИТОГО по разделу II	1200	2 442 526	1 954 542	1 357 921
	БАЛАНС (актив)	1600	6 877 008	6 384 158	4 847 161

Пояснения	ПАССИВ	Код строки	На отчетную дату	На конец предыдущего отчетного периода	На конец предшествующего предыдущему отчетному периоду
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	65 382	65 382	65 382
3.1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320			
5.3.1,5.1,1	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 624 976	1 625 023	1 626 393
3.1.	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
3.1.	Резервный капитал	1360	7 374	7 374	7 374
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 034 155	1 005 754	768 599
	ИТОГО по разделу III	1300	2 731 887	2 703 533	2 467 748
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8	Заемные средства	1410	1 218 600	1 349 189	350 392
5.7.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 207	2 273	664
5.7.1	Резервы под условные обязательства	1430			
5.6.5.-5.6.6	Прочие обязательства	1450	9 479	231 513	330 480
	ИТОГО по разделу IV	1400	1 231 286	1 582 975	681 536
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.6.7.-5.6.8	Заемные средства	1510	330 774	315 220	832 168
5.6.5.-5.6.6	Кредиторская задолженность	1520	2 583 061	1 782 430	865 709
	Доходы будущих периодов	1530			
5.7.1	Резервы предстоящих расходов	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	ИТОГО по разделу V	1500	2 913 835	2 097 650	1 697 877
	БАЛАНС (пассив)	1700	6 877 008	6 384 158	4 847 161

**Отчет о прибылях и убытках
за 3 месяца 2011 г.**

	Форма № 2 по ОКУД	Коды
		0710002
	Дата	31.03.2011
Организация: Открытое акционерное общество энергетики и электрификации "Янтарьэнерго"	по ОКПО	00106827
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3903007130
Вид деятельности	по ОКВЭД	40.10.2
Организационно-правовая форма / форма собственности: открытое акционерное общество	по ОКОПФ / ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес): 236040 Россия, г. Калининград, ул. Театральная 34		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	2 336 421	1 995 589
2.1.	Себестоимость продаж	2120	-2 245 396	-1 623 954
	Валовая прибыль (убыток)	2100	91 025	371 635
2.1.	Коммерческие расходы	2210		
2.1.	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	91 025	371 635
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	428	54
	Проценты к уплате	2330	-28 191	-30 884
5.11.	Прочие доходы	2340	32 770	7 595
5.11.	Прочие расходы	2350	-47 292	-24 202
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	48 740	324 198
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	-19 447	-72 784
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	10 633	8 021
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-934	-169
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450		92
2.3.	Прочее	2460	-5	-91
	Чистая прибыль (убыток)	2400	28 354	251 246
	СПРАВОЧНО:			
5.1.1. 5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	28 354	251 246
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.000217	0.001921
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Пояснительная записка

Пояснительная записка в данном отчетном периоде не составляется.

Аудиторское заключение

Бухгалтерская отчетность данного периода не аудировалась.

7.3. Сводная бухгалтерская отчетность эмитента за последний завершённый финансовый год

Не указывается в данном отчетном квартале

7.4. Сведения об учетной политике эмитента

Приложение
к приказу ОАО «Янтарьэнерго»
от 31 декабря 2009 года № 227

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике ОАО «Янтарьэнерго»

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

· Настоящее положение разработано в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 января 2010 года.

Положение призвано:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к организации и ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методологических подходов к ведению учетного процесса на всех филиалах Общества;
- обеспечить достоверность подготавливаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах налогового учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции ОАО «Янтарьэнерго», стоимостная оценка которых определяет налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода;
- обеспечить информацией внутренних и внешних пользователей для осуществления контроля правильности исчисления, полноты и

своевременности уплаты в бюджет сумм налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества;

- обеспечить представление полной и достоверной информации для формирования фактических данных в системе бюджетного управления.

Настоящим Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех структурных подразделений, служб и отделов ОАО «Янтарьэнерго», отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Иные распорядительные документы по ОАО «Янтарьэнерго» не должны противоречить положениям настоящих аспектов учетной политики.

1.1. ПРИНЦИПЫ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

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

- в Исполнительном аппарате ОАО «Янтарьэнерго» - Генеральный директор;
- в филиалах - директора филиалов.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета и формирования бухгалтерской и налоговой отчетности Общества учреждается Департамент бухгалтерского и налогового учета, возглавляемый Главным бухгалтером (Директором департамента), который непосредственно подчиняется Генеральному директору ОАО «Янтарьэнерго» (функционально - заместителю генерального директора по экономике и финансам).

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.

В силу иерархичности организационной структуры управления Общества бухгалтерская служба является также иерархичной в части *административной*

подчиненности и движения информационных потоков бухгалтерской информации, а также в части порядка составления бухгалтерской отчетности.

Филиалы Общества имеют собственные бухгалтерские службы, возглавляемые главными бухгалтерами. Кроме административного подчинения руководителям филиалов, сотрудники бухгалтерии подчиняются Департаменту бухгалтерского и налогового учета Исполнительного аппарата.

Руководители бухгалтерий филиалов отвечают за ведение бухгалтерского и налогового учета в своем подразделении и своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы ежемесячно составляют и представляют в Департамент бухгалтерского и налогового учета отчетность по установленным формам.

Отчетность филиалов, в которой отражены только расходы по обычным видам деятельности, считается незаконченной (не имеет финансового результата для целей оценки деятельности подразделения).

Распределение учетных функций между бухгалтериями филиалов, а также установление перечня объектов учета для каждой бухгалтерии производится в зависимости от производственных функций структурных подразделений и бизнес-процессов, происходящих в них, и фиксируется в положении об организационной структуре бухгалтерской службы Общества.

1.2. ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ УЧЕТНЫХ ДОКУМЕНТОВ И ПРАВИЛА ДОКУМЕНТООБОРОТА

Бухгалтерские учетные записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций.

Первичны^е учетные документы принимаются к учету, если они составлены:

1. по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
2. по формам, которые включены в качестве приложения №1 к настоящему положению. Данные формы первичных учетных документов должны содержать следующие обязательные реквизиты:
 - наименование документа;
 - дату составления документа;
 - наименование организации, от имени которой составлен документ;
 - содержание хозяйственной операции;
 - измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;

¹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 9.

- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц.

Первичные и сводные учетные документ², полученные с применением компьютерных программ, принимаются к бухгалтерскому учету, если они оформлены на бумажном носителе и содержат обязательные реквизиты.

Юридическая сила документов, хранимых, обрабатываемых и передаваемых с помощью автоматизированных информационных и телекоммуникационных систем, может подтверждаться электронной цифровой подписью. Юридическая сила электронной цифровой подписи признается при наличии в автоматизированной информационной системе программно-технических средств, обеспечивающих идентификацию подписи, и соблюдении установленного регламента их использования.

Поступившие в бухгалтерию первичные учетные документы обязательно подвергаются проверке.

Проверка осуществляется по форме (полнота и правильность оформления документов, заполнение реквизитов), содержанию (законность документированных операций, логическая увязка отдельных показателей).

Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания.

При принятии первичных учетных документов к учету осуществляется контроль правомочий подписавших их лиц. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждается Генеральным директором по согласованию с главным бухгалтером.

Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между филиалами и структурными подразделениями самих предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив - документооборот) регламентируется графиком документооборота³. Данный график документооборота утверждается заместителем генерального директора по финансовым вопросам (Приложение №2 к настоящему Положению).

Общество хранит⁴ первичные учетные документы, регистры бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерскую и налоговую отчетность в течение сроков, устанавливаемых внутренними организационно-распорядительными документами, но не менее пяти лет.

Рабочий пла⁵ счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных (с

² Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 7 ст. 9.

³ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 6.

⁴ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 17.

⁵ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2

указанием сроков их использования), бухгалтерские справки по внесению исправлений в учет и отчетность хранятся Обществом не менее пяти лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Ответственность за организацию хранения^а учетных документов, регистров бухгалтерского учета несет генеральный директор.

1.3. ПОРЯДОК И СРОКИ СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившим^в их лицами. Эти лица отвечают за правильность^б отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

ОАО «Янтарьэнерго» представляет заинтересованным пользователям бухгалтерскую отчетность, отражающую состояние его активов и обязательств, доходов и расходов, в состав^с и порядке, предусмотренном Законом о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером Общества.

Годовая бухгалтерская отчетность утверждается решением ежегодного собрания¹⁰ акционеров общества.

Промежуточная бухгалтерская отчетность^в Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая - в течение 90 дней по окончании года.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях^х и копейках. Бухгалтерская отчетность составляется в тысячах рублей.

Основные разделы пояснительной записки определены п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В частности:

3. информация об организации,
4. финансовое положение организации,
5. сопоставимость данных за отчетный и предшествующие ему годы,

ст. 17.

⁶ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 17.

⁷ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.

⁸ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 10.

⁹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 13.

¹⁰ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об акционерных обществах», п. 11 ст. 48.

¹¹ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 2 ст. 15.

¹² Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 8.

6. методы оценки и существенные статьи бухгалтерской отчетности:

- по нематериальным активам и НИОКР;
- по основным средствам и доходным вложениям;
- по материально-производственным запасам;
- по финансовым вложениям;
- по совместной деятельности;
- по кредитам и займам;
- по исчислению налога на прибыль;
- по активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- по событиям после отчетной даты;
- по условным фактам хозяйственной деятельности;
- по прекращаемой деятельности;
- по связанным сторонам;
- по государственной помощи;
- по сегментам.

7. факты неприменения правил бухгалтерского учета,

8. изменения в учетной политике на следующий отчетный год.

Структура пояснительной записки может быть иной если факты отдельных разделов (например, неприменения правил бухгалтерского учета, изменения в учетной политике) отсутствуют либо деятельность организации требует расширения пояснений.

Принятое ежегодным собранием акционеров решение о распределении прибыли отчетного года отражается в бухгалтерской отчетности в том периоде, когда было проведено собрание, т.е. в следующем после отчетного года.

К отчетности, представляемой на утверждение собранию акционеров, прилагается итоговая часть аудиторского заключения¹³, выданного по результатам обязательного аудита бухгалтерской отчетности. ОАО «Янтарьэнерго» представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством¹⁴. Кроме того, Общество публикует¹⁵ годовую отчетность не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

13 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. От 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)», п. 41.

14 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996), п. 15.

15 Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете» (принят ГД ФС РФ 23.02.1996), п. 16.

1.4. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В течение года главный бухгалтер осуществляет подготовку и обоснование решений об изменении¹⁶ различных положений учетной политики, которые могут быть приняты к исполнению начиная со следующего года.

Любое изменение учетной политики оформляется в виде дополнений и изменений к настоящему положению, которые утверждаются в том же порядке, что и само положение.

Изменения учетной политики объявляются Обществом в пояснительной записке¹⁷ к бухгалтерской отчетности за год, предшествующий году начала их применения.

В случае появления в хозяйственной деятельности Общества новых¹⁸ фактов хозяйственной деятельности, способы бухгалтерского учета которых не определены в учетной политике, оформляется дополнение к учетной политике. Дополнение к учетной политике оформляется в виде дополнения к настоящему Положению, которое не рассматривается в качестве его новой редакции и применяется с момента утверждения.

Раскрытие принятых при формировании учетной политики способов бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности, осуществляется Обществом путем включения выдержек из настоящего положения в пояснительную записку¹⁹ к бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Существенным²⁰ признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения, движения денежных средств или финансовых результатов деятельности Общества.

1.5. ПРИМЕНЯЕМЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ.

ОАО «Янтарьэнерго» применяется рабочий план²¹ счетов бухгалтерского учета, который разрабатывается на основании типового плана счетов, являющегося приложением к настоящему положению (Приложение №3).

¹⁶ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

¹⁷ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

¹⁸ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

¹⁹ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

²⁰ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

²¹ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

Типовой план счетов бухгалтерского учета позволяет реализовать схему регистрации и группировки данных о фактах хозяйственной деятельности, которая необходима для формирования необходимых форм отчетности (финансовой, статистической, налоговой, системы бюджетного управления) и предназначен для унификации бухгалтерского учета Общества.

Процесс регистрации и группировки данных осуществляется посредством типового набора счетов (субсчетов), справочников аналитик по счетам (субсчетам), корреспонденций счетов в сочетании с используемыми справочниками аналитик.

План счетов разработан с учетом привязки к бухгалтерскому программному обеспечению «1С: Предприятие 7.7 сетевая версия. Комплексная конфигурация».

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества.

Изменения и дополнения рабочего плана счетов производятся только централизованно - распоряжением главного бухгалтера.

1.6. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Инвентаризация²² проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Инвентаризации²³ подлежат все виды активов и обязательств, включая имущество (независимо от местонахождения), находящееся на праве собственности, объемы незавершенного производства, незавершенных вложений в оборотные и внеоборотные активы, кредиторскую задолженность и статьи капитала; имущество, не принадлежащее Обществу, но числящееся в бухгалтерском учете на забалансовых счетах (находящееся на ответственном хранении, полученное для продажи по договору комиссии, арендованное и т.д.).

Основными задачам²⁴ инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств.

Проведение инвентаризации обязательно:

9. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года):

- основных средств и нематериальных активов - 1 раз в три года по состоянию на 1 декабря,

²² Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

²³ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.3.

²⁴ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 1.4.

- товарно-материальных ценностей - 1 раз в год по состоянию на 1 ноября,
- финансовых обязательств - 1 раз в год по состоянию на 31 декабря,
- кассы - 1 раз в квартал по состоянию на последний рабочий день соответствующего квартала (*4 раза в год по состоянию на последний рабочий день каждого квартала*), внезапная ревизия кассы - не реже 1 раза в месяц.

10. при смене материально ответственных лиц;

11. при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

12. в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

13. при реорганизации или ликвидации организации;

14. в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Графи^к проведения инвентаризаций утверждают генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго» и уполномоченные им руководители филиалов по вверенным им структурным подразделениям.

Для проведения инвентаризаций создаются инвентаризационные комиссии^н состав которых утверждается руководителями филиалов, а в предусмотренных случаях - генеральным директором ОАО «Янтарьэнерго».

Выявленные при инвентаризации расхождения²⁷ между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

15. излишек имущества приходится по рыночной²⁸ стоимости на дату проведения инвентаризации, соответствующая сумма зачисляется на счет 91 «Прочие доходы и расходы»;

16. недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, а сверх норм - на виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи имущества и его порчи списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

²⁵ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 1 ст. 12.

²⁶ Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», п. 2.2.

²⁷ Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.2003) «О бухгалтерском учете», п. 3 ст. 12.

²⁸ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 28.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

В настоящем разделе изложены избранные способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений пользователями отчетности.

2.1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ, ПРИНЯТЫЕ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ. ТРЕБОВАНИЯ К ИНФОРМАЦИИ, ФОРМИРУЕМОЙ СИСТЕМОЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Система бухгалтерского учета ОАО «Янтарьэнерго» должна обеспечивать достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

Достоверной и полной считается отчетность, сформированная по правилам, установленным нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Надежной отчетность считается, если она не содержит существенных ошибок. На отсутствие ошибок можно рассчитывать в связи с многоуровневым контролем достоверности ведения учета и составления отчетности Общества: контроль специалиста, выполняющего соответствующие бухгалтерские процедуры, контроль главного бухгалтера, подписывающего сводные бухгалтерские регистры, контроль внутренней контрольно-ревизионной службы, аудиторские проверки.

Информация (кроме отчетов специального назначения) должна быть нейтральной, т.е. свободной от односторонности, от одностороннего учета требований одного из пользователей отчетности (например, налоговых органов). Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решения и оценки заинтересованных пользователей с целью достижения predetermined результатов или последствий.

В составе внешней отчетности для ее пользователей формируется информация об имущественном положении Общества (представляется в форме бухгалтерского баланса - форма № 1), финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении (представляется в форме отчета о прибылях и убытках - форма № 2), расшифровок и пояснений, полезных широкому кругу заинтересованных пользователей при принятии решений (представляется в форме приложений к балансу - формы № 3 «Отчет об изменениях капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и в пояснительной записке).

Годовая отчетность представляется Обществом в полном объеме форм с приложением пояснительной записки, промежуточная отчетность представляется в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

В отношении информации для внутренних пользователей цель бухгалтерского учета состоит в формировании информации, полезной руководству Общества для принятия управленческих решений. Руководство Общества заинтересовано в информации, представляемой внешним пользователям, и в разнообразной дополнительной информации, которая представляется в формах внутренней отчетности в объеме, утвержденном генеральным директором ОАО «Янтарьэнерго» или уполномоченным им лицом.

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

Помимо указанных требований учетный процесс (включая формирование отчетности) ведется Обществом исходя из следующих допущенийⁱⁱ:

17. 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);

18. выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно: от одного отчетного года к другому, в рамках одной организации, а также группой взаимосвязанных организаций (допущение последовательности применения учетной политики);

19. 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).

2.2. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К КВАЛИФИКАЦИИ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА.

Активы ОАО «Янтарьэнерго» подразделяются на собственно активы и затраты (незавершенные вложения в создание активов).

В течение отчетного периода Общество осуществляет использование (расходование) ресурсов различного вида: материальных, финансовых, трудовых и прочих. Принятая к учету стоимостная оценка использованных ресурсов квалифицируется как затраты (незавершенные вложения в создание активов). По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов (основные средства, готовая продукция и т.п.), либо расходов (принятие решения о списании на убытки незавершенных капитальных вложений вследствие ликвидации или продажи недостроенного объекта строительства, списание затрат на НИОКР, не давших результатов, списание себестоимости выполненных работ и оказанных услуг и т.д.).

Момент завершения периода накопления затрат определяется тем моментом, когда соблюдены условия признания активов либо когда становится очевидным, что понесенные затраты уменьшают экономические выгоды общества без создания какого-либо актива.

Затраты делятся на капитальные (внеоборотные) и текущие (оборотные).

Капитальными Общество признает затраты, целью которых является создание внеоборотных активов, в том числе затраты на приобретение новых

²⁹ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

³⁰ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

объектов, новое строительство, расширение, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение. Все прочие затраты признаются *текущими*.

Стоимостная оценка использованных ресурсов - затраты - предварительно калькулируется на калькуляционных счетах, например:

20. затраты на производство продукции, работ, услуг (текущие) - счет 20, 23,25; 29

21. затраты общехозяйственные - счет 26;

22. затраты на приобретение (создание) внеоборотных активов (капитальные вложения) - счет 08.

На счетах учета затрат по приобретению (созданию) внеоборотных активов учет затрат ведется в пообъектном разрезе³¹:

На счетах учета затрат по приобретению оборотных активов учет затрат ведется в разрезе номенклатурных^x номеров, партий, однородных групп материально-производственных запасов.

По окончании периода накопления затрат Общество признает, что осуществление затрат привело к созданию актива, если произошло формирование объекта имущества, от использования или отчуждения которого ожидается экономическая выгода в будущем. В качестве активов признаются только объекты имущества, принадлежащие ему на праве собственности (допущение имущественной обособленности³²).

Будущие экономические³⁴ выгоды - это потенциальная возможность имущества прямо или косвенно способствовать притоку в предприятие денежных средств или их эквивалентов. Считается, что объект имущества принесет в будущем экономические выгоды, когда он может быть:

23. использован обособленно или в сочетании с другим объектом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;

24. обменян на другой объект имущества;

25. использован для погашения кредиторской задолженности;

26. распределен между собственниками.

Для того чтобы объект имущества был признан в бухгалтерском учете, его стоимость должна быть измерена с достаточной степенью надежности³⁵. Общество признает измерение стоимости достаточно надежным в том случае, когда объект имущества готов к использованию в запланированных целях, а все затраты по его доведению до этого состояния признаны в учете и оценены на основании расчетных документов, договорных или рыночных расценок и тарифов.

³¹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 6.

³² Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 3.

³³ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

³⁴ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.2.1.

³⁵ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 8.3.

При изменении требований нормативных документов по квалификации отдельных объектов учета Общество квалифицирует согласно новым требованиям все объекты учета - как приобретенные до указанных изменений, так и приобретенные после их вступления в действие (обеспечение единообразия учета имущества).

Если осуществление затрат не привело к созданию актива, то по окончании периода накопления затрат Обществом признаются расходы. В то же время расходами³⁶ признается уменьшение экономических выгод предприятия в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала (за исключением уменьшения вкладов участников).

Общество признает расходы только в том случае, если выбытие активов носит *безусловный характер*. Если при определенных условиях выбывшие активы будут возвращены предприятию, то в учете признается дебиторская задолженность либо образование иного актива (например, финансовых вложений).

Общество не признает³⁷ в качестве расходов денежные средства и иное имущество, передаваемое с условием возможного или обязательного последующего возврата (выданные займы, авансовые платежи, передачу имущества для реализации комиссионеру или поверенному, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с поставщиками и т.п.).

Под доходами³⁸ понимается увеличение экономических выгод предприятия в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Общество не признает³⁹ в качестве доходов поступление денежных средств и иного имущества, получаемого с условием возможной или обязательной последующей передачи иным участникам хозяйственного оборота (полученные займы, поступившие авансы и предоплаты, суммы оборотных налогов, выделяемых отдельной строкой в расчетных документах с покупателями и т.п.).

Общество признает в учете кредиторскую задолженность⁴⁰, если существует вероятность оттока ресурсов предприятия, способных приносить экономические выгоды, который является следствием исполнения существующего обязательства, причем величина этого обязательства может быть измерена с достаточной степенью надежности.

Капиталом⁴¹ Общества признается сумма стоимости активов за вычетом величины его обязательств (кредиторской задолженности).

³⁶ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 2.

³⁷ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 3.

³⁸ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 2.

³⁹ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 3.

⁴⁰ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.3.

⁴¹ «Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России» (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ), п. 7.4.

2.3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА.

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

27. имущество⁴², полученное в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) общества, согласно требованиям действующего законодательства;

28. имущество, приобретенное за плату⁴³, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (3% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются прочими расходами⁴⁴;

29. имущество, произведенное в самом Обществе⁴⁵, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);

30. материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств⁴⁶, запасные части⁴⁷, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;

31. имущество, полученное безвозмездно и имущество, выявленное при проведении инвентаризации активов и обязательств⁴⁸, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;

32. под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Текущая рыночная стоимость формируется исходя из цен, действующих на данный или аналогичный вид имущества. При этом данные о действующей цене должны быть подтверждены документально или экспертным путем⁴⁹.

При определении текущей рыночной стоимости могут быть использованы данные о ценах на аналогичные основные средства, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (например, оценщиков)

⁴² Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 9.

⁴³ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

⁴⁴ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 11.

⁴⁵ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

⁴⁶ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 54.

⁴⁷ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 79.

⁴⁸ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 36.

⁴⁹ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п. 23.

о стоимости отдельных объектов основных средств⁵⁰. Под экспертным заключением понимается отчет независимого эксперта, либо уполномоченного специалиста (специалистов) Общества, обладающего специальными знаниями и навыками. Данные специалисты назначаются приказом руководителя или уполномоченных им лиц в качестве членов постоянно действующей комиссии по принятию к учету или списанию имущества.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены⁵¹, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.);

33. имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены)⁵², 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.

При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж и пробные пуски, регистрацию сделок, оплату пошлин и т.д.).⁵³

Оценка имущества и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета сумм в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Для необоротных активов (кроме нематериальных активов) допускается в случае достройки⁵⁴, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Для оборотных активов допускается в случае, если материально-производственные⁵⁵ запасы морально устарели, полностью или частично

⁵⁰ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 29.

⁵¹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 13.

⁵² Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 11.

⁵³ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 12.

⁵⁴ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость продажи которых снизилась.

Для финансовы^x вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится корректировка учетной стоимости до рыночной.

При отсутствии к моменту поступления имущества (основных средств, материально-производственных запасов и т.д.) документов о стоимости поступивших объектов они принимаются на учет по условной оценке с учетом договорной стоимости, расходов по доставке, определяемых согласно данным транспортных железнодорожных накладных и других транспортных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженности (в том числе по полученным/предоставленным кредитам, займам) в учете и отчетности отражаются с учетом процентов, пени, штрафов, неустоек, признанных или присужденных.

В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и доходные вложения в материальные ценности), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).

2.4. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА КАПИТАЛЬНЫХ ЗАТРАТ И ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.

Капитальные затраты связаны:

34. с осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, расширения и технического перевооружения (в дальнейшем - строительство);

35. приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

36. приобретением земельных участков и объектов природопользования;

37. приобретением и созданием активов нематериального характера.

2.4.1. Капитальное строительство силами сторонних подрядчиков и собственными силами

Капитальные затраты приводят к созданию внеоборотных активов (основных средств) по объектам строительно-монтажных работ после ввода указанных объектов в эксплуатацию, оформленного соответствующими актами, а в необходимых случаях - с оформлением свидетельства о государственной регистрации права собственности на недвижимость.

При принятии к учету объекта недвижимости как объекта основных средств сумма фактических затрат по его созданию, учтенная как капитальные вложения в данный объект, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

⁵⁵ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 25.

⁵⁶ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

38. по объектам недвижимости, приобретенным у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., - после регистрации перехода права собственности на объект в органе государственной регистрации операций с недвижимостью;

39. объектам недвижимости, построенным Обществом и его филиалами хозяйственным или подрядным способом, - после подачи комплекта документов на регистрацию права собственности на объект;

40. основным средствам, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), - после ввода в эксплуатацию всего объекта строительства;

41. основным средствам, требующим монтажа, - после завершения процесса монтажа;

42. основным средствам, не требующим монтажа, - после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

Учет вложений во внеоборотные активы ведется в целом по строительству, по отдельным объектам вложений.

Объект строительства - отдельно стоящее здание или сооружение, вид или комплекс работ, на строительство которого должен быть составлена проектно-сметная документация.

Объект строительства рассматривается со всеми относящимися к нему обустройствами, оборудованием, мебелью, инвентарем, подсобными и вспомогательными устройствами, а также при необходимости с прилегающими к нему инженерными сетями и общеплощадочными работами (вертикальная планировка, благоустройство, озеленение и т.п.).

Учет затрат Застройщиком (заказчиком) строительства ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» нарастающим итогом с начала сооружения объекта на основании актов о приемке этапов выполненных работ (унифицированная форма КС-2) в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ.

Под застройщиком понимается юридическое лицо, владеющее на правах собственности или аренды участком земли и принявшее решение о реализации программы строительства на нем комплекса объектов, определяющее методы финансового обеспечения строительства и осуществляющее координацию работ по ее реализации.

Незавершенное строительство - затраты застройщика по возведению объектов строительства с начала строительства до ввода объектов в эксплуатацию, учитываемые как капитальные вложения по счету «Вложения во внеоборотные активы».

Учет незавершенного строительства ведется:

43. в целом по строительству;

44. по отдельным очередям;

45. по отдельным объектам строительства;

46. по технологической структуре затрат по объекту строительства.

Затраты по отдельному объекту строительства группируются по технологической структуре расходов, определяемой сметной документацией на соответствующий объект.

Технологическая структура расходов предусматривает, в частности, расходы:

47. на строительные работы;
48. работы по монтажу оборудования;
49. приобретение оборудования, сданного в монтаж;
50. приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря, оборудования, требующего монтажа, но предназначенного для постоянного запаса;
51. прочие капитальные затраты.

Капитальные вложения в виде строительства (реконструкции, модернизации) объектов, осуществляемые хозяйственным способом, отражаются в учете ежемесячно, по мере их формирования. При этом подразделение (филиал), которое осуществляет капитальные вложения, отражает их на счете «Вложения во внеоборотные активы» и передает их в Департамент бухгалтерского и налогового учета ежемесячно.

Капитальные вложения, осуществленные в ходе работ капитального характера, выполненных для Общества сторонними подрядными организациями, отражаются в учете по мере их выполнения на основании подписанных актов выполненных работ и расчетных документов.

2.4.2. Учет операций по долевого строительству объектов

Возможны два варианта заключения договоров долевого строительства объектов:

52. Общество вступает в совместную деятельность, предметом которой является строительство объекта. Отличительным признаком такого договора является то, что по такому договору все стороны не только вносят денежные средства, но и в той или иной мере фактически принимают участие в строительстве;

53. Общество инвестирует собственные средства или аккумулирует средства других лиц для строительства объекта. В этом случае фактически строительством занимается только одна из сторон (застройщик-заказчик), другая сторона только вкладывает денежные средства для получения требуемого результата - является инвестором.

В первом случае отношения сторон отражаются в соответствии с порядком, установленным для совместной деятельности.

Вклад Общества в совместную деятельность отражается на счете «Финансовые вложения. Вклады по договору простого товарищества». Получение вкладов и затраты по строительству учитываются на отдельном балансе совместной деятельности стороной, на которую в соответствии с договором возложена такая обязанность.

По окончании строительства Общество формирует кредиторскую задолженность по причитающимся ей завершенным капитальным вложениям, для отражения которых применяется счет «Вложения во внеоборотные активы». Таким образом, ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта (в части, принадлежащей Обществу в соответствии с условиями договора) отражается в учете. Такой объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций,

отражается в составе основных средств Общества соразмерно его доле в общей стоимости объекта.

Во втором случае фактически произведенные Обществом инвестиции (передача денежных средств и иного имущества) отражаются в составе долгосрочной дебиторской задолженности на отдельном счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (включая оплату услуг заказчика-застройщика).

Если Общество выполняет обязанности заказчика-застройщика, то полученные им средства прочих инвесторов отражаются в качестве долгосрочной кредиторской задолженности. При этом дополнительная оплата услуг Общества (сверх суммы затрат на строительство) по осуществлению надзора за строительством и др. работам отражается на счетах учета продаж (счет «Продажи»).

Затраты по капитальному строительству учитываются на балансе Общества по дебету счета «Вложения во внеоборотные активы» по мере завершения и приемки строительных работ (этапов работ).

После завершения строительства эти затраты передаются инвесторам (в причитающейся им доле) для отражения ими в составе капитальных вложений и последующего зачисления в состав основных средств.

При участии одного из филиалов Общества в строительстве, ведущемся другим филиалом Общества, отношений по долевному строительству не возникает. Все расчеты в связи с таким строительством отражаются на счете «Внутрихозяйственные расчеты».

2.4.3. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения и/или создания внеоборотных активов.

В целях определения порядка учета капитализируемых затрат в части процентов по привлеченным займам и кредитам Общество выделяет среди объектов вложений инвестиционные активы. Под инвестиционными активами понимаются объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует значительного времени, а также больших затрат на приобретение и (или) строительство (имущественные комплексы и другие аналогичные активы). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с формированием инвестиционного актива, по которому амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы (признаются прочими расходами).

Затраты по полученным займам и кредитам, понесенные до начала производства работ по созданию активов, не включаются в стоимость вложений во внеоборотные активы, а относятся на прочие расходы.

В случае приостановления работ, связанных с осуществлением вложений во внеоборотные активы, в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам в объем капитализируемых затрат также приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на текущие расходы предприятия в составе прочих расходов.

Не считается прекращением работ по формированию инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших в процессе строительства актива технических и (или) организационных вопросов.

2.4.4. Основные средства

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

54. предполагается использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд в течение длительного времени (срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев);

55. способность приносить экономические выгоды (доход) в будущем, а также организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов.⁵⁷

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 68 настоящего Положения, 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.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации в Обществе организуется учет за их движением.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров.

Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций⁵⁸.

Если один или несколько предметов одного или разного назначения представляют собой обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый из предметов может выполнять свои функции только в составе комплекса, к учету в качестве инвентарного объекта принимается весь комплекс как единое целое.

В случае наличия у одного инвентарного объекта нескольких частей, имеющих существенно разный срок полезного использования (более 5%), каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект независимо от того факта, может указанная часть объекта выполнять самостоятельную функцию или нет.

В качестве самостоятельных инвентарных объектов принимаются:

56. капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;

⁵⁷ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.4.

⁵⁸ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п.6.

57. капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
58. доли объектов основных средств, находящихся в долевой собственности Общества и другого (других) собственника (организаций).

Компьютеры могут учитываться как отдельный конструктивно обособленный предмет, имеющий свой номер либо как объект, состоящий из отдельных предметов (системный блок, монитор и др.), каждый из которых имеет свой инвентарный номер.

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.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов)⁵⁹.

К фактическим затратам относятся:

59. суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором поставки;
60. суммы, уплачиваемые сторонним организациям за услуги по доставке имущества до складов (в т.ч. ж/д. тариф);
61. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
62. таможенные пошлины и таможенные сборы;
63. невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
64. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
65. затраты на проведение пуско-наладочных работ, индивидуального опробования отдельных видов машин и механизмов, комплексного опробования всех видов оборудования и технических установок с целью проверки качества их монтажа, проводимых «вхолостую»;
66. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию (например, расходы по открытию аккредитива для приобретения основных средств, командировочные расходы, в т.ч. сверх установленных законодательством норм, если они непосредственно связаны с приобретением основных средств).

Оценка объекта основных средств, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Перемещение объектов основных средств между филиалами и структурными подразделениями внутри Общества отражается через счет 79 «Внутрихозяйственные

⁵⁹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 8.

расчеты». При этом передается и стоимость основных средств и сумма накопленной амортизации.

67. Расходы по внутреннему перемещению объектов основных средств между подразделениями, в первоначальную стоимость не включаются, а относятся на текущие затраты.

68. Основанием для принятия к учету основных средств, полученных от структурных подразделений Общества, являются извещение (авизо), накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. ОС-2) и карточка учета основных средств (ф. ОС-6).

69. Объекты основных средств, принятые или переданные на материально-ответственное хранение учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах.

70. Если Общество принимает решение о полном прекращении собственной эксплуатации отдельных объектов основных фондов, то в учете в зависимости от ситуации отражается:

71. консервация указанных объектов - тогда данные объекты обособляются в аналитическом учете;

72. передача указанных объектов иным пользователям на основе возмездных договоров (аренды, проката) - тогда данные объекты переносятся на счет учета доходных вложений в материальные ценности;

73. списание с учета постоянно не используемых объектов (моральный и/или физический износ) - тогда общество признает прочие расходы.

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. Ведение аналитического учета выполненных работ по капитальному и текущему ремонтам каждого объекта основных средств ведется обособленно на счете 27 «Затраты на ремонты».

2.4.5. Изменение стоимости основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств⁶⁰.

Работы по достройке, реконструкции и модернизации (включая частичную ликвидацию) основных фондов Общества выполняются на основании годового плана реконструкции и модернизации основных фондов.

К модернизации или реконструкции относится переустройство существующих объектов основных фондов, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

74. мощность;

75. производительность;

⁶⁰ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 14.

76. пропускная способность;

77. другие качественные характеристики.

К реконструкции относится полное или частичное переустройство и переоборудование существующих объектов без расширения имеющихся конструкций, зданий и сооружений, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономического уровня. Реконструкция производится в целях увеличения производственных мощностей, улучшения их качественных характеристик.

К модернизации относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономического уровня отдельных объектов на основе внедрения передовой технологии, механизации и автоматизации производства, замены устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных фондов в результате которого изменяются количественные характеристики основных фондов:

78. строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);

79. сооружение дополнительных объектов и введения в состав существующего комплекса основных средств.

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (ликвидация отдельных конструктивных элементов объекта, действующих в составе комплекса основной средств, замена отдельных частей при модернизации или реконструкции и др.).

В случае частичной ликвидации объектов основных средств в той же пропорции списывается накопленная по ним амортизация.

Модернизация объектов основных средств возможна и при проведении капитального ремонта объектов основных средств. Капитальный ремонт проводится в соответствии с технической документацией: руководством по эксплуатации и капитальному ремонту, паспорту оборудования, нормам расхода материалов и запасных частей. Если проведение регламентных работ в рамках капитально-восстановительного ремонта влечет за собой улучшение (повышение) ранее принятых качественных показателей функционирования объекта основных средств с продлением сроков службы, то такие работы приравниваются к модернизации и учитываются в порядке капитальных вложений с увеличением стоимости объектов основных средств. Выделение работ, в результате которых осуществляется модернизация объекта основных средств производится на основании заключения сотрудника технической службы, уполномоченного главным инженером.

Приемка-сдача основных средств из реконструкции и модернизации оформляется актом приемки-сдачи реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3) на основании акта выполненных работ по ремонту (форма КС-2), на основании которого заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3).

2.4.6. Срок полезного использования объектов основных средств.

Определение срока полезного использования объектов основных средств производится исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта⁶¹. 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.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при их принятии к учету на основе паспорта объекта, иных технических документов либо на основании оценки технических служб или его подразделений в соответствии с внутренними документами на основании решения постоянно действующей комиссии. Срок полезного использования фиксируется в инвентарной карточке (ОС-6).

Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации⁶². При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для амортизационной группы, в которую данное основное средство включено.

Срок полезного использования модернизированной части объекта рассчитывается как разница между вновь установленным сроком полезного использования объекта после восстановления и сроком его эксплуатации к моменту завершения модернизации.

Определение срока полезного использования объекта основных средств, ранее использованные у другой организации, производится исходя из оставшегося срока службы основных средств или иного предполагаемого срока полезного использования Обществом, который определяется с учетом:

80. ожидаемого срока использования в организации этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

81. ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации; естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

82. нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

Предполагаемый срок полезного использования основных средств на основании документального подтверждения его значения устанавливает комиссия и утверждает руководитель соответствующего структурного подразделения (в котором данный объект будет эксплуатироваться) при принятии объекта к учету в качестве основных средств.

⁶¹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 20.

⁶² Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 60.

2.4.7. Амортизация основных средств.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования⁶³.

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

Общество может применять понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений по основным средствам, приобретаемым по договору лизинга, в случаях, если коэффициенты будут оговорены в условиях договора лизинга.

При начислении амортизации по постановлению Совета Министров СССР №1072 на персональные компьютеры применяется коэффициент ускорения 2,0 (письмо Минэкономики РФ от 17.01.2000 №МВ-32/51 и от 13.11.2000 №ЮБ-959/10).

Объекты недвижимости, построенные Обществом хозяйственным или подрядным способом, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и обособляются в аналитическом учете⁶⁴.

При начислении амортизации по безвозмездно⁶⁵ полученным основным средствам, а также основным средствам, приобретенным с привлечением средств целевого⁶⁶ финансирования, одновременно со списанием суммы амортизации в той же пропорции часть доходов будущих периодов признается в качестве прочих доходов Общества.

Амортизация не начисляется:

83. 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;

84. по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;

85. 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.).

⁶³ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 17.

⁶⁴ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 52.

⁶⁵ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 8.

⁶⁶ Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000», п. 9.

Начисление амортизации приостанавливается:

86. по основным средствам, переведенным на консервацию⁶⁷. Общество признает в качестве консервации временное прекращение эксплуатации объекта на срок более трех месяцев. Расходы по консервации объектов (осмотр, смазка, зачехление, огораживание и т.п.), а также по временному прекращению эксплуатации объектов сроком до трех месяцев признаются в качестве прочих расходов⁶⁸;

87. на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев⁶⁹.

По указанным объектам амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем перевода, и начинается с месяца следующего за месяцем ввода в эксплуатацию данных объектов.

По имуществу в запасе⁷⁰ (резерве), не переведенному в режим консервации, начисление амортизации осуществляется в обычном порядке.

2.4.8. Учет аренды основных средств.

Общество (Арендодатель) может предоставлять в аренду основные средства, приобретенные для собственной производственной деятельности или для управленческих нужд. Данные основные средства учитываются на счете «Основные средства», но обособляются в аналитическом учете.

Затраты на проведение текущего ремонта признаются расходами предприятия, если договором аренды предусмотрено проведение текущего ремонта за счет Арендодателя, в противном случае Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии и производить *текущий ремонт* за свой счет.

Арендодатель обязан производить за свой счет *капитальный ремонт* переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. В этом случае у Арендодателя расходы по проведению капитального ремонта сданного в аренду имущества относятся на расходы, связанные с получением дохода по аренде.

Общество (Арендатор) может в соответствии с заключенными договорами арендовать основные средства, принадлежащие другим собственникам.

Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества, если иное не установлено законом и договором аренды. Указанные расходы отражаются на тех же счетах затрат, что и расходы на аренду основных средств.

Арендатор имеет право произвести капитальный ремонт, предусмотренный договором или вызванный неотложной необходимостью (при

⁶⁷ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

⁶⁸ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 4, 12.

⁶⁹ Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 23.

⁷⁰ Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», п. 61.

нарушении Арендодателем обязанности по производству капитального ремонта). В этом случае стоимость капитального ремонта может быть взыскана с Арендодателя или зачтена в счет арендной платы.

· Если затраты по капитальному ремонту компенсируются Обществу (Арендатору) в счет арендной платы, то между сторонами договора проводится зачет встречных однородных требований: Арендатор должен Арендодателю определенную сумму арендной платы, Арендодатель должен арендатору определенную сумму за услуги по капитальному ремонту.

· Произведенные Обществом (Арендатором) отдельные улучшения взятого в аренду имущества за счет собственных средств и без согласия Арендодателя компенсировать произведенные расходы, являются собственностью Арендатора. Срок полезного использования по такому имуществу определяется в общеустановленном порядке (в соответствии с внутренними документами Общества на основании решения постоянно действующей комиссии).

Стоимость произведенных Обществом (Арендатором) улучшений, *неотделимых* без вреда для арендованного имущества и осуществленных за счет собственных средств и с согласия Арендодателя, может быть учтена при расчетах по арендной плате либо Арендатор имеет право после прекращения договора на возмещение стоимости этих улучшений, если иное не предусмотрено договором аренды.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

2.4.9. Учет оборудования, требующего монтажа.

К оборудованию к установке относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования⁷¹.

Оборудование к установке принимается к учету на счет 07 по фактической себестоимости приобретения, которая складывается из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этого оборудования на склад.

2.4.10. Нематериальные активы и их амортизация.

Нематериальными активами признаются принадлежащие Обществу, не имеющие физической структуры не денежные объекты, независимо от их стоимости, предназначенные для полезного использования в производстве продукции, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока не менее 12 месяцев и способные в будущем приносить экономические выгоды.

⁷¹ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 07 «Оборудование к установке».

Общество не признает в качестве нематериальных активов объекты, в отношении которых при их принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении в пользу других лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется в качестве товаров.

К объектам нематериальных активов относятся создаваемые или приобретаемые на основе соответствующих договоров:

88. исключительные права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели;

89. исключительные права владельца свидетельства на товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;

90. исключительные авторские права на программы для ЭВМ, базы данных;

91. деловая репутация.

Объектом 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.).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к учету, не подлежит изменению.

Деловая репутация принимается к учету в сумме разницы между фактической покупной ценой приобретенной компании (или ее части) как имущественного комплекса в целом и стоимостью всех (или соответствующей части) ее активов и обязательств по балансу.

Отрицательная деловая репутация квалифицируется как доходы будущих периодов и равномерно относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой покупателем в ожидании будущих экономических выгод. Учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта.

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

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются экспертной комиссией и утверждаются руководителем Общества (или специально уполномоченным им лицом) при принятии объекта к учету исходя из следующих положений:

92. по правам, приобретенным на основе патентов, свидетельств и иных аналогичных охраняемых документов, содержащих сроки их действия, или имеющим законодательно установленные сроки действия - исходя из срока, зафиксированного в таком документе;

93. по правам, приобретенным на основе авторских договоров, договоров уступки и иных аналогичных договоров, содержащих конкретные сроки, на которые приобретаются нематериальные активы - исходя из сроков, указанным в таких договорах;

94. по иным объектам нематериальных активов - исходя из ожидаемого срока использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды от использования данных активов;

95. по объектам нематериальных активов, срок полезного использования которых установить невозможно, амортизационные отчисления устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив);

96. срок полезного использования деловой репутации и организационных расходов устанавливается в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности имущественного комплекса, к которому относится данный актив).

Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на специальном счете «Амортизация нематериальных активов» (за исключением деловой репутации, стоимость которой погашается уменьшением остатка по счету учета нематериальных активов).

Начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев консервации имущественного комплекса, к которому относится данный актив, в целом.

Использование объектов нематериальных активов для целей производства, оказания услуг или для управленческих нужд Общества прекращается в связи:

97. с истечением срока действия, зафиксированного в патентах, свидетельствах либо других аналогичных охраняемых документах;

98. с истечением срока действия, зафиксированного в соответствующих договорах;

99. с невозможностью полезного использования объекта до истечения вышеуказанных сроков при наличии уверенности, что в будущем этот объект не будет использоваться в производстве продукции, при оказании услуг или для управленческих нужд предприятия;

100. с уступкой исключительного права и передачей его в установленном нормативными актами порядке.

В случае выбытия объекта нематериальных активов его стоимость подлежит списанию в соответствующем отчетном периоде. При этом выбытие нематериальных активов отражается по остаточной стоимости аналогично порядку, установленному для основных средств.

2.5. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ.

2.5.1. Признание активов материально-производственными запасами и их оценка

В качестве материально-производственных запасов (далее МПЗ) признаются актив^{Б1}:

101.используемые в качестве материалов и т. п. при оказании услуг по реализации электро и теплоэнергии, выполнении работ (производстве продукции, предназначенной для продажи), в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда;

102.предназначенные для продажи - товары;

103.используемые для управленческих нужд предприятия.

Материально-техническое обеспечение филиалов Общества, может быть организовано как централизованно, так и децентрализованно. Централизованно - через отдел материально-технического снабжения Общества, децентрализованно - непосредственно через подразделения материально-технического снабжения филиалов. Учет централизованных поставок осуществляется Департаментом бухгалтерского и налогового учета, децентрализованных поставок - бухгалтериями филиалов.

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

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

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

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает^Г:

104.стоимость материалов по договорным ценам;

105.транспортно-заготовительные расходы;

106.расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных Обществом целях;

107.иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

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

Руководствуясь требованием рациональности, Общество проценты^{Г5} по займам и кредитам, привлеченным для приобретения материально-производственных запасов, признает прочими расходами.

⁷² Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 2.

⁷³ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 6.

⁷⁴ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 68.

⁷⁵ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по

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

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

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

2.5.2. Учет поступления материально-производственных запасов.

Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы, а также специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование, спецодежда.

Затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов⁸ признаются транспортно-заготовительными расходами. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

108.расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

109.плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

110.расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

111.другие расходы.

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/сч 26 «Общехозяйственные расходы».

Материалы принимаются к учету (учитываются) на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Учетной ценой признается цена, указанная в договоре поставщика (договорная).

При невозможности непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в фактическую стоимость материалов (присоединение к договорной цене материала), транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету отнесением на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и применением счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 11.

⁷⁶ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 70.

В остатке по счету «Заготовление и приобретение материалов» у организации-покупателя может числиться только стоимость материалов, указанная в расчетных документах поставщика, на которые от последнего к покупателю перешли права владения, пользования и распоряжения (право собственности), но сами материалы еще не поступили.

Сумма отклонений (разница между фактической себестоимостью приобретенных материальных ценностей и учетной (договорной) стоимостью) по окончании месяца в полном объеме списывается на счет «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.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения или ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на предприятие, на которые отсутствуют расчетные документ⁷⁷. Неотфактурованные поставки приходятся и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по учетным ценам - цена, указанная в договоре поставщика (договорная).

2.5.3. Учет выбытия материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по среднемесячной себестоимост⁷⁸.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада непосредственно для оказания услуг (выполнения работ, изготовления продукции), а также отпуск материалов для управленческих нужд предприятия.

Порядок отпуска материалов со склада филиала участкам, бригадам, на рабочие места устанавливается Руководителем филиала по согласованию с Главным бухгалтером филиала.

В первичных учетных документах на отпуск материалов со склада филиала в подразделения, на участки, в бригады, на рабочие места указываются:

112.наименование материала;

113. количество;

114.цена (учетная цена);

⁷⁷ Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», п. 36.

⁷⁸ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 16.

115.сумма, а также назначение - номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат.

На фактически израсходованные материалы подразделение - получатель материалов - составляет Отчет об израсходованных материалах, в котором указываются наименование, количество, учетная цена и сумма по каждому наименованию, номер (шифр) и (или) наименование вида обслуживания (техническое обслуживание, ремонт, пуско-наладочные работы и т. д.), для осуществления которого отпускаются материалы, либо номер (шифр) и (или) наименование затрат, количество и сумма по нормам расхода, количество и сумма расхода сверх норм и их причины; в необходимых случаях указываются объемы выполненных работ.

Списание материалов с подотчета соответствующего подразделения организации и отнесение их стоимости на затраты производства (в зависимости от того, на какие цели израсходованы материалы) производится на основании указанного выше Отчета.

Конкретный порядок составления Отчета об израсходованных материалах, а также перечень подразделений, для которых он предусмотрен, устанавливаются филиалами самостоятельно отдельными распоряжениями.

2.5.4. Учет материально-производственных запасов (в том числе запасных частей), приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления (реконструкции, модернизации, ремонта).

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, оцениваются по учетной стоимости последних по времени приобретения аналогичных запасных частей с учетом процента фактического износа приходяемых объектов (не ниже стоимости металлолома), в случае отсутствия подобной информации по текущей рыночной стоимости.

Запасные части, приходяемые в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, учитываются отдельно от новых запасных частей, в качестве самостоятельных номенклатурных номеров.

При необходимости ремонта запасных частей, приходяемых в результате снятия с основных средств в стадии восстановления, выполняется следующая последовательность учетных записей. При передаче в ремонт запасные части списываются с кредита счетов учета запасов (счет 10 «Материалы») в дебет счетов учета затрат на ремонт силами структурных подразделений вспомогательного производства (например счет 23 «Вспомогательные производства»). В дебет того же счета списываются все затраты на ремонт указанных запасных частей. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов (счет 10 «Материалы») по стоимости с учетом ремонта.

Материально-производственные запасы (в том числе запасные части), остающиеся от выбытия основных средств и другого выбытия, оцениваются исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету⁷⁹. Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

⁷⁹ Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 26.03.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01», п. 9.

2.5.5. Учет автомобильных шин.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве и включенные в первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

Автомобильные шины в запасе и обороте учитываются на субсчете «Запасные части» счета 10 «Материалы».

Для определения основания передачи автомобильных шин в эксплуатацию необходимо установить, с какой целью они будут использованы. Шины могут быть переданы:

116. для замены изношенных или пришедших в негодность по другим причинам;

117. для сезонной смены («летние», «зимние», «демисезонные»);

118. для замены изношенных сезонных.

Замена изношенных или пришедших в негодность по другим причинам шин рассматривается как проведение текущего ремонта (замена изношенных частей) автомобиля, который относится к основным средствам. В связи с этим в данном случае Предприятие руководствуется общими правилами, регламентирующими порядок списания на издержки производства затрат на проведение ремонта объекта основных средств. Расходы на ремонт автомобильных шин включаются в состав материальных затрат в расходах по обычным видам деятельности в пределах норм, утверждаемых Минтрансом России.

Если выдаются сезонные шины, то их стоимость учитывается на счете 10, раздел аналитического учета «Автомобильные шины в эксплуатации».

Стоимость сезонных шин, изношенных или пришедших в негодность по другим причинам, относится на счета учета издержек производства в пределах норм, утверждаемых Минтрансом России.

Изношенные шины, не подлежащие восстановлению, зачисляются на счет 10, субсчет «Прочие материалы» как утильсырье. Стоимость утильсырья подлежит включению в состав прочих доходов⁸⁰ Предприятия.

2.6. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ДОХОДОВ, ТЕКУЩИХ ЗАТРАТ И РАСХОДОВ.

2.6.1. Общие подходы к учету доходов и расходов.

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

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям⁸¹.

Доходами от обычных видов деятельности предприятие признает:

⁸⁰ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».

⁸¹ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 5.

- 119.доходы от реализации электроэнергии;
- 120.доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- 121.доходы от услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от предприятия дополнительных капитальных вложений;
- 122.доходы от реализации прочих работ и услуг:
 - промышленного характера;
 - непромышленного характера;

К доходам от реализации электроэнергии относятся доходы, полученные от реализации электроэнергии потребителям в соответствии с заключенными договорами.

К доходам от реализации услуг по технологическому присоединению к сети относятся доходы, полученные от присоединения потребителей к электрическим сетям Общества в соответствии с заключенными договорами.

К доходам от реализации прочих работ и услуг относятся все доходы, связанные с реализацией прочих для Общества работ и услуг.

Данные доходы подразделяются по видам работ и услуг:

123.на доходы от реализации прочих работ и услуг «промышленного» характера:

- i. доходы от услуг по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
- ii. доходы от услуг по реализации реактивной мощности;
- iii. транспортные услуги;
- iv. прочие работы и услуги «промышленного» характера;

124.на доходы от реализации прочих работ и услуг «непромышленного» характера:

- услуги общественного питания;
- услуги лечебно-оздоровительных учреждений;
- прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

К прочим доходам относятся все доходы, не связанные с реализацией работ и услуг по обычным видам деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности⁸².

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 фактами⁸³.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по

⁸² Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 6.

⁸³ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 11.03.2009) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».

недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов⁸⁴.

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров⁸⁵.

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

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

- 125.расходы по реализации электроэнергии;
- 126.расходы по технологическому присоединению к сети;
- 127.расходы на оказание услуг по технологическому присоединению к сети, оказание которых не требует от предприятия дополнительных капитальных вложений;
- 128.расходы по прочим работам и услугам промышленного характера:
 - i. расходы по ремонтно-эксплуатационному обслуживанию;
 - ii. расходы от услуг по реализации реактивной мощности;
 - iii. расходы по транспортным услугам;
 - iv. прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- 129.расходы по прочим работам и услугам непромышленного характера:
 - расходы по услугам общественного питания;
 - расходы по услугам лечебно-оздоровительных учреждений;
 - прочие работы и услуги «непромышленного» характера.

Себестоимость услуг по реализации электроэнергии представляет собой совокупность расходов, связанных с покупной электроэнергией, сбытовыми расходами, содержанием и эксплуатацией:

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

⁸⁴ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 07.05.2003) «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

⁸⁵ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 5.

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

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

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

133. на расходы по прочим работам и услугам «промышленного» характера;

134. на расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с реализацией работ, услуг по обычным видам деятельности.

Расходы признаются Обществом в двух случаях:

135. когда имеется уверенность в том, что осуществление затрат является причиной извлечения соответствующего дохода. Затраты могут быть признаны расходом непосредственно (в случае реализации услуг, работ, признания управленческих или коммерческих расходов) или через выбытие активов, для создания которых Общество ранее осуществляло эти затраты (основные средства, материально-производственные запасы, собственная продукция и т. д.). Тогда в учете признаются расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы (выбытие прочих активов, отличных от продукции);

136. когда осуществление затрат не может быть непосредственно соотнесено с каким-то доходом или становится очевидным, что предполагаемый по соответствующим затратам доход получен не будет. Тогда в учете признаются прочие расходы (например, оплата процентов по кредитам, расходы по консервации основных средств и т. д. или убытки). Расходы также признаются в случае возникновения обязательства без факта поступления имущества.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности⁸⁶. Расходы по электроэнергии, использованной исполнительным аппаратом и филиалами Общества на производственно-хозяйственные нужды, формируются из расчета стоимости покупной электроэнергии по балансу, утвержденному ФСТ России, ОАО «Янтарьэнерго» (на 2010 год - 1179,37 руб./МВт.ч).

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 деятельности⁸⁷.

⁸⁶ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 6.

⁸⁷ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по

Коммерческие расходы в полной сумме признаются в себестоимости оказанных услуг, выполненных работ полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности⁸⁸.

2.6.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы от услуг по реализации электроэнергии признаются на основании Справки о выписанных и оплаченных счетах за отпущенную электрическую энергию.

Доходы по реализации услуг за компенсацию реактивной мощности в электроустановках потребителей признаются на основании Справок о выписанных и оплаченных счетах за компенсацию реактивной мощности в электроустановках потребителей.

Учет доходов от услуг по реализации электроэнергии, от реализации услуг за компенсацию реактивной мощности в электроустановках потребителей отражается на счетах бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате.

Учет расходов по реализации электроэнергии осуществляется бухгалтериями тех филиалов, которые несут затраты, связанные с производством, передачей и сбытом электроэнергии. По окончании отчетного периода информация о понесенных расходах передается в Департамент бухгалтерского и налогового учета.

Расходы по производству, передаче и сбыту электроэнергии учитываются в структурных подразделениях (местах их возникновения) в разрезе статей расходов и элементов затрат.

Процесс реализации электроэнергии характеризуется отсутствием незавершенного производства. Затраты, понесенные при осуществлении данного вида деятельности признаются расходами в полной сумме.

Расходы по обычным видам формируются на счетах «Основное производство», «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы».

На счете «Основное производство» собираются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по производству, передаче и реализации электроэнергии, 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».

Расходы по технологическому присоединению к электросетям, учтенные на б/счете 97 «Расходы будущих периодов», при подписании акта на технологическое присоединение списываются ежемесячно на б/счет 23 «Вспомогательные производства» в сумме, исчисленной как произведение суммы выручки согласно подписанным актам на оказание услуг по присоединению за текущий месяц и коэффициента, который считается следующим образом: сумма расходов на начало месяца (сальдо б/счета 97 на начало месяца) плюс расходы, понесенные организацией за месяц, деленная на сумму кредиторской задолженности по неисполненным договорам на начало месяца и поступившим авансам в текущем месяце.

бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

⁸⁸ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», п. 9.

На счете «Вспомогательные производства» собираются расходы, связанные с процессами, являющимися вспомогательными по отношению к основным технологическим процессам по производству, передаче и реализации электроэнергии.

К вспомогательным производствам относятся ремонтные мастерские, службы механизации и транспорта. *Прямые расходы* (материалы и запасные части, заработная плата производственных рабочих, услуги сторонних организаций и пр.), непосредственно связанные с изготовлением необходимой продукции, работ, услуг отражаются на субсчете «Виды номенклатуры вспомогательных производств» счета «Вспомогательные производства».

Расходы вспомогательных производств включаются в себестоимость той продукции (работ, услуг), в процессе производства которых были использованы продукция (работы, услуги) рассматриваемых структурных подразделений.

Счет «Общепроизводственные расходы» используется для учета информации о расходах по управлению и обслуживанию подразделений основного и вспомогательного производства.

Информация об общепроизводственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат.

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

Счет «Общехозяйственные расходы» используется для учета управленческих расходов, обеспечивающих функционирование Общества как целостного хозяйствующего субъекта, не связанных непосредственно с выполнением производственных функций в структурных подразделениях основного и вспомогательного производства.

Информация об общехозяйственных расходах формируется в разрезе статей и элементов затрат. Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке, а для филиала Производственное ремонтное предприятие - пропорционально объему выполненных работ по ремонту и монтажу электроэнергетического оборудования. Распределение общехозяйственных затрат в доле выручки от реализации электроэнергии между филиалами распределяется согласно Приложению №4 к настоящему положению. Часть общехозяйственных расходов, приходящихся на долю выручки от реализации покупных товаров, также списывается полностью в отчетном периоде на счет 90 «Продажи».

Налог на имущество по Обществу отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Доходы и расходы по реализации прочих работ, услуг учитываются бухгалтерией Исполнительного аппарата и филиалов (местах их возникновения), расходы формируются в разрезе элементов затрат.

2.6.3. Прочие доходы и расходы.

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

137.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;

138.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;

139.прочие доходы.

Признание дохода от продажи продукции и иного имущества осуществляется в момент перехода права собственности на данное имущество к покупателю. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями заключенных договоров. Как правило, переход права собственности от продавца к покупателю осуществляется в момент отгрузки продукции, если иное не установлено договором.

В качестве прочих расходов Общество признает:

140. 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 заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).

Кроме того, в качестве прочих Общество признает доходы, не связанные с процессами производства и обращения. Как правило, они не оформляются отдельными самостоятельными договорами и при этом нельзя выявить действия, специально направленные на их извлечение. К таким доходам относятся доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Предприятием убытков, безвозмездного получения имущества, списания не востребовавшейся кредиторской задолженности, формирования курсовых разниц и т. п. Такие доходы являются не периодическими, а разовыми.

Кроме того, в качестве прочих Общество признает расходы трех видов:

141.расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления (курсовые разницы);

142.расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату - убытку

(уплаченные штрафы, пени, неустойки, списанная безнадежная дебиторская задолженность);

143. благотворительные и социальные расходы.

Кроме того, прочие доходы и расходы признаются Обществом по результатам проводимых инвентаризаций:

144. в процессе принятия к учету излишков имущества соответствующая сумма зачисляется на счет доходов в оценке по рыночной⁸⁹ стоимости излишнего имущества;

145. в процессе списания недостачи имущества сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка, соответствующая сумма зачисляется на счет расходов в оценке по фактической стоимости недостающего имущества.

Стоимость излишнего имущества определяется как стоимость последнего по времени приобретения аналогичного имущества с учетом фактического износа объектов, выявленных в качестве излишков. В случае отсутствия фактов приобретения аналогичного имущества и невозможности обоснованного определения их стоимости текущая стоимость излишнего имущества определяется на основании отчета независимого эксперта (оценщика).

Нормы естественной убыли для целей бухгалтерского учета утверждаются распоряжением Руководителя Общества или уполномоченных им лиц в пределах показателей, установленных нормативными документами Федеральных органов исполнительной власти.

*Чрезвычайными доходам*⁹⁰ Общество считает поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.):

146. страховое возмещение;

147. покрытие убытков от чрезвычайных событий (пожаров, аварий, и др.);

148. ликвидационная стоимость непригодного имущества;

149. прочие чрезвычайные доходы.

В составе чрезвычайных расходов Общество отражает расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, землетрясения, наводнения, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.):

1. выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде,
2. списание остаточной стоимости утраченных или не пригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т. п.

⁸⁹ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 28.

⁹⁰ Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», п. 9.

2.6.4. Доходы и расходы будущих периодов.

К доходам⁹¹ будущих периодов относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и др.

Учет доходов будущих периодов ведется в разрезе следующих статей:

150. безвозмездно полученные основные средства;

151. иные безвозмездно полученные материальные ценности;

152. предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы;

153. разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей;

154. прочие доходы будущих периодов.

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

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

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

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

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.

⁹¹ Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», счет 98 «Доходы будущих периодов».

- К расходам будущих периодов в Обществе относятся следующие затраты:
- лицензии, сертификаты;
- арендная плата;
- добровольное и обязательное страхование имущества и работников;
- программные продукты;

Общество признает произведенные платежи и (или) передачу иного имущества в качестве расходов будущих периодов, если эти платежи и (или) передача имущества осуществлена в безусловном порядке.

Если передача денежных средств и (или) иного имущества осуществлена в безусловном порядке, но Общество отказалось от потребления работ, услуг, оплаченных указанными денежными и неденежными средствами либо уверена, что данные работы, услуги не будут потреблены по иным причинам, то признанные ранее расходы будущих периодов в полной сумме признаются в качестве понесенных убытков (прочих расходов) в момент принятия решения о непотреблении работ, услуг (счет «Прочие доходы и расходы»).

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

Расходы будущих периодов списываются на счет текущих расходов пропорционально истекшему временному периоду. При этом в качестве расходов будущих периодов признаются разовые платежи, связанные с приобретением лицензий, программ и т.п. Периодические платежи, производимые в соответствии с условиями договоров и связанные с использованием лицензий и программ, включаются в состав текущих затрат (при осуществлении ежемесячных платежей) либо обособляются как самостоятельный объект учета расходов будущих периодов (при осуществлении платежей за период более месяца - квартал, год и др.). Перечень расходов будущих периодов не является закрытым.

Срок списания расходов будущих периодов определяется руководителем Общества (филиала) на основании экспертного заключения или иного документального подтверждения. Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.6.5. Коммерческие расходы.

Коммерческие расходы - расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг (расходы на продажу).

Учет коммерческих расходов Обществом не ведется.

2.6.6. Учет курсовых разниц.

Курсовой разницей Общество признает разницу между рублевой оценкой соответствующего актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на дату исполнения обязательств по оплате или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период, и рублевой оценкой этих актива и обязательства, исчисленной по курсу Центрального банка Российской Федерации, на

дату принятия их к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или отчетную дату составления бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный период^а.

Курсовая разница возникает в случае:

155. полного или частичного погашения дебиторской⁹³ или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс Центрального банка Российской Федерации на дату исполнения обязательств по оплате отличался от его курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату составления отчетности за отчетный период, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;

156. пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте:

- денежных знаков⁹⁴ в кассе Общества;
- средств на счетах в кредитных организациях;
- денежных и платежных документов;
- краткосрочных валютных ценных бумаг (стоимость долгосрочных валютных ценных бумаг не переоценивается);
- средств в расчетах (включая расчеты по заемным обязательствам) с юридическими и физическими лицами (включая подотчетных лиц);
- остатков средств целевого финансирования, полученных из бюджета или иностранных источников в рамках технической или иной помощи, оказываемой Российской Федерации в соответствии с заключенными соглашениями (договорами).

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества в качестве прочи^х доходов или прочих расходов, кроме случаев, когда курсовая разница, связанная с формированием (увеличением) уставного капитала, подлежит отнесению на счет добавочного капитала^а.

2.7. УЧЕТ РЕЗЕРВА ПО СОМИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ.

⁹² Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред от 25.12.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006».

⁹³ Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред от 25.12.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006».

⁹⁴ Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред от 25.12.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006».

⁹⁵ Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 25.12.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006».

⁹⁶ Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 25.12.2007) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006».

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

Общество не создает резерва по сомнительным долгам.

2.8. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ.

Отражение операций по расчетам с обособленными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, ведется на счете «Внутрихозяйственные расчеты» в разрезе аналитических группировок.

Между бухгалтериями структурных подразделений или филиалов и бухгалтерией исполнительного аппарата Общества осуществляется ежемесячная сверка данных о внутрихозяйственных расчетах, нашедших отражение в учетных записях. Согласованные таким образом данные в последствии сравниваются с показателями внутрихозяйственных расчетов, отраженных в бухгалтерском учете.

Отчетность, составленная по результатам учетных хозяйственных операций, по формам бухгалтерской отчетности обособленных подразделений, ежемесячно, ежеквартально, ежегодно представляется в бухгалтерию исполнительного аппарата в сроки, установленные для представления бухгалтерской отчетности. Ответственность за достоверность представляемой отчетности возлагается на руководителя бухгалтерии филиала.

2.9. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.

180. В качестве финансовых вложений Общество признают активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды^м (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

К финансовым вложениям^м Общества относятся:

- 157.ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);
- 158.вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- 159.вклады по договорам простого товарищества (совместной деятельности);
- 160.предоставленные другим организациям займы;
- 161.депозитные вклады в кредитных организациях;
- 162.дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и пр.

⁹⁷ Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», п. 70.

⁹⁸ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 2.

⁹⁹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

181. Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества, поступившие от векселедателя при расчетах^х за эти товары, работы или услуги, финансовыми вложениями не признаются и отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными.

182. Финансовые вложения подразделяются Обществом на индивидуально определяемые и не определяемые. В качестве индивидуально определяемых признаются вложения, единица которых имеет собственные индивидуальные отличительные признаки: серию и номер ценной бумаги, реквизиты организации, в уставный капитал которой Обществом произведены вложения, реквизиты договоров простого товарищества, займа, депозитного вклада, приобретения прав требования и т. д. В качестве индивидуально не определяемых признаются вложения, единица которых имеет не индивидуальные, а родовые отличительные признаки - реквизиты выпуска бездокументарных акций и т. д.

Единицей учета финансовых вложений являются:

163. для индивидуально определяемых 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.);

164. для индивидуально не определяемых 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.

183. Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными. Учет долгосрочных финансовых вложений в акции акционерных обществ осуществляет Управление корпоративной политики. Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений по договорам инвестиций осуществляет Департамент бухгалтерского и налогового учета по оформленным Управлением корпоративной политики договорам. Записи в бухгалтерском учете на увеличение или выбытие инвестиций в акции Обществ отражаются на основании письменного уведомления Управления корпоративной политики. Записи в бухгалтерском учете на выбытие инвестиций по договорам инвестиций отражаются на основании соответствующих документов о прекращении действия указанных договоров, оформленных соответствующими дирекциями и службами, ответственными за ведение договора.

184. В бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные^е.

В момент, когда до погашения ценных бумаг или возврата выданных Обществом займов остается 365 дней, осуществляется перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные.

¹⁰⁰ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 3.

¹⁰¹ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п.41.

185. Фактическими затратами на приобретение финансовых вложений являются:

165. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

166. суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов.

167. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;

168. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

Затраты, связанные с осуществлением Обществом финансовых вложений:

169. включаются в их стоимость, в случае если они понесены до момента или в момент постановки на учет;

170. списываются в состав прочих расходов, в случае если они понесены после момента постановки на учет.

186. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

171. финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

172. финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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.

187. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировок¹⁰² 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 прочими¹⁰³ доходами или расходами. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение - по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в отчетности по стоимости его последней оценки.

¹⁰² Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

¹⁰³ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 20.

188. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначально¹⁰⁴ стоимости.

189. При выбытии активов, принятых к учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется следующим образом:

173. вклады в уставные капиталы других организации (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной¹⁰⁵ стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц финансовых вложений;

174. ценные бумаги (акции и облигации) оцениваются при выбытии по средней первоначальной¹⁰⁶ стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг;

175. покупные векселя оцениваются при выбытии (оплата за выполненные работы, (товары, работы, услуги)) по себестоимости единицы;

176. прочие финансовые вложения - по первоначальной себестоимости каждой выбывающей единицы.

190. Доход¹⁰⁷ по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями (прочими доходами).

191. Расходы¹⁰⁸, связанные с предоставлением другим организациям займов, с обслуживанием финансовых вложений Общества, оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т. п.) признаются прочими расходами.

2.10. ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРУ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА.

192. По договор¹⁰⁹ простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели.

193. Вклад в простое товарищество признается в учете финансовыми вложениями. Имущество, внесенное в счет вклада по договору о совместной

¹⁰⁴ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 21.

¹⁰⁵ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 27.

¹⁰⁶ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 28.

¹⁰⁷ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 34.

¹⁰⁸ Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», п. 35, 36.

¹⁰⁹ «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 18.07.2005), статья 1041.

деятельности (договор простого товарищества), включается организацией-товарищем в состав финансовых вложений по балансовой стоимости¹¹⁰ на дату вступления договора в силу.

194. Подтверждением факта получения имущественного вклада для организации-товарища является извещение (авизо) о принятии к учету имущества товарищем, ведущим общие дела, или первичный учетный документ о получении имущества (акт приемки-передачи имущества, накладными, платежными документами и т. п.).

195. При формировании финансового результата каждая организация-товарищ свою долю прибыли или убытков, подлежащих получению в результате совместной деятельности, включает в состав операционны^x доходов или расходов.

196. Имущество, подлежащее получению каждой организацией-товарищем по результатам раздела¹¹², согласно ст. 1050 ГК РФ, при прекращении совместной деятельности отражается как погашение вкладов, учтенных в составе финансовых вложений. В случае возникновения разницы между стоимостной оценкой вклада, учтенного в составе финансовых вложений, и стоимостью полученных активов после прекращения совместной деятельности она включается в состав операционных доходов или операционных расходов при формировании финансового результата. Активы, полученные организацией-товарищем после прекращения совместной деятельности, принимаются к учету в оценке, числящейся в отдельном балансе на дату принятия решения о прекращении совместной деятельности.

2.11. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ (КАПИТАЛА).

197. Собственный капитал Общества включает в себя:

177. уставный капитал;

178. резервный капитал;

179. добавочный капитал;

180. чистую (нераспределенную) прибыль;

181. прочие резервы.

198. Все изменения величины уставного капитала (в том числе направление средств добавочного капитала на увеличение уставного капитала) отражаются в отчетности Общества только после внесения соответствующих изменений в ее учредительные документы.

199. Резервный капитал¹¹³ формируется Обществом из ее прибыли на основании учредительных документов и решения учредителей (акционеров) Общества. Резервный капитал предназначен для покрытия возможных убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

200. Добавочный капитал Общества состоит из прироста стоимости ее имущества от его переоценки и из эмиссионного дохода.

¹¹⁰ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 13.

¹¹¹ Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 14.

¹¹² Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н (ред. от 27.11.2006) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03», п. 15.

¹¹³ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.12.2004) «Об акционерных обществах», п. 35.

Расходование добавочного капитала осуществляется отдельно. Суммы прироста стоимости имущества от переоценки используются для уценки тех объектов имущества, которые ранее подвергались дооценке, и только в пределах сумм, накопленных по каждому отдельному инвентарному объекту. В момент списания объекта с учета (по любым основаниям) суммы накопленной по нему дооценки списываются на счет нераспределенной прибыли Общества. Эмиссионный доход используется по решению собрания акционеров (по окончании года) как источник покрытия возможных убытков от деятельности Общества.

201. Нераспределенная прибыль расходуется на следующие цели:

182.уценка внеоборотных активов сверх сумм добавочного капитала (накопленных по данному инвентарному объекту дооценок);

183.цели, определенные учредителями (акционерами) Общества, в том числе выплата дивидендов, финансовое обеспечение производственного развития и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и т. д.

При отсутствии средств, выделенных на социальные расходы из чистой прибыли (фондов) Общества, данные расходы отражаются в учете в виде прочих расходов Общества в пределах утвержденных бюджетов (смет).

2.12. ИЗБРАННЫЕ СПОСОБЫ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ).

202. Общество признает *обязательствами* задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающего в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Обязательства Общества подразделяются:

184.на задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг;

185.на задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами;

186.на задолженность перед сотрудниками по заработной плате;

187.на задолженность перед покупателями по полученным авансам;

188.на задолженность по полученным заемным средствам (кредитам и займам);

189.на прочую задолженность.

203. Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств согласно расчетным документам.

204. Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

205. В качестве отдельного вида обязательств, учитываемых на самостоятельных счетах, Общество признает задолженность по полученным заемным средствам (по займам и кредитам).

Задолженность по кредитам и займам разделяется:

190. на долгосрочную и краткосрочную:

- краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев;
- долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев;

191. на срочную и просроченную:

- срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке;
- просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

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

206. Общество учитывает находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности.

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

208. 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 или в стоимость иного имущества.

209. Затраты по займам и кредитам, привлеченным для приобретения объектов основных средств и нематериальных активов, которые не могут быть признаны инвестиционными активами, в общем порядке отражаются в составе прочих расходов Общества.

210. К дополнительным¹¹⁴ затратам Общества, производимым в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, относятся следующие виды затрат, связанных:

192.с оказанием заемщику юридических и консультационных услуг (включая аудит по требованию заимодавца);

193.с осуществлением копировально-множительных работ;

¹¹⁴ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08)».

194.с проведением экспертиз;

195.с потреблением услуг связи;

196.с другими затратами, непосредственно связанными с получением займов и кредитов.

В случае, если дополнительные затраты в составе затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, не относятся к увеличению стоимости инвестиционного актива, Общество включают эти дополнительные затраты в состав операционных расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены (без предварительного учета в качестве дебиторской задолженности и равномерного списания на операционные расходы в течение срока погашения заемных обязательств).

Кредиторская задолженность при привлечении заемных средств путем выдачи Обществу собственного векселя формируется следующим образом:

197.при привлечении заемных средств путем выдачи собственного процентного векселя¹¹⁵, предусматривающего начисление процентов, в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. Начисляемые впоследствии проценты увеличивают кредиторскую задолженность до момента их уплаты заимодавцу;

198.при привлечении беспроцентного займа путем выдачи собственного векселя - в сумме фактически поступивших средств, которая равна вексельной сумме. На протяжении всего срока займа размер кредиторской задолженности не изменяется;

199.при привлечении заемных средств путем выдачи собственного дисконтного векселя - в сумме фактически поступивших средств и дисконта (дохода, подлежащего получению заимодавцем, при погашении векселя заемщиком), что равно вексельной сумме. На протяжении срока займа размер кредиторской задолженности в данном случае также не изменяется (все причитающиеся заемщику доходы изначально сформировали размер кредиторской задолженности).

211. При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается в состав прочих расходов. Данные расходы признаются в момент их начисления. Сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

Общество не рассматривают данные расходы в качестве расходов будущих периодов.

212. Прочие расходы по дисконтам и процентам по векселям признаются в момент их начисления. Общество не рассматривает данные расходы в качестве расходов будущих периодов, сумма причитающегося к оплате дисконта включается в состав прочих расходов в момент передачи векселя ремитенту (первому векселедержателю), сумма причитающихся к оплате процентов начисляется за истекший месяц в последний рабочий день каждого месяца.

2.13. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.

¹¹⁵ Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08)».

213. Формирование в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль устанавливаются в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшегося в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

214. Постоянная разница (ПР) - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы как отчетного, так и последующего периода. ПР приводят к образованию постоянного налогового обязательства (ПНО), которое определяется как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль.

Для целей формирования бухгалтерской и налоговой прибыли принимаются следующие постоянные разницы:

200.расходы на оплату труда, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ, и расходов, не учитываемых в целях налогообложения в соответствии со ст. 270 Налогового Кодекса РФ;

201.расходы на добровольное страхование, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 и ст. 263 Налогового Кодекса РФ;

202.расходы по негосударственному пенсионному обеспечению, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 255 Налогового Кодекса РФ;

203.проценты по долговым обязательствам, уплачиваемые сверх признаваемых для целей налогообложения процентов (ст. 269 Налогового Кодекса РФ).

Предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза при оформлении долговых обязательств в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте:

204.расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества (товаров, работ, услуг) в сумме стоимости имущества и расходов, связанных с их передачей (п. 16. ст. 270 Налогового Кодекса РФ);

205.представительские расходы, произведенные сверх расходов, регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ;

206.расходы на рекламу, произведенные сверх расходов регламентированных ст. 264 Налогового Кодекса РФ. Применение разного порядка признания дохода от безвозмездного полученного имущества для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения (п. 4 п.п. 1 ст. 271 Налогового Кодекса РФ);

207.прибыль (убыток), связанный с появлением разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный капитал другой организации и стоимостью, по которой это имущество отражено в бухгалтерском балансе у передающей стороны (п. 1 ст. 277 Налогового Кодекса РФ);

208.доходы в виде сумм кредиторской задолженности перед бюджетами разных уровней, списанных или уменьшенных в соответствии с законодательством РФ (п. 1 п.п. 21 ст. 251 Налогового Кодекса РФ);

209.прочие расходы, связанные с производством и реализацией, и прочие внереализационные расходы, произведенные сверх норм, регламентированных главой 25 Налогового Кодекса РФ.

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

Временные разницы (ВР) - доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или других налоговых периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются:

210.вычитаемые временные разницы (ВВР);

211.налогооблагаемые временные разницы (НВР).

215. Вычитаемые временные разницы (ВВР) 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:

212.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);

213.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;

214.прочие аналогичные разницы.

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

216. Налогооблагаемые временные разницы (НВР) 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:

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

216.применение разного порядка признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете по приобретению программных продуктов, приобретенных до 2007 года.

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

2.14. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

217. В соответствии с ПБУ12/2000 п.1 «Информация по сегментам» составляется в двух случаях:

- при составлении консолидированной отчетности организаций, имеющих дочерние или зависимые общества;
- при составлении сводной бухгалтерской отчетности объединений юридических лиц;

Учитывая вышеизложенное, Общество не заполняет информацию по сегментам.

2.15. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

218. Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

219. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем раскрытия соответствующей информации в Пояснительной записке к отчетности.

220. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом (службой), к которой, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

2.16. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

221. В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

222. К условным фактам относятся:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства;
- незавершенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по платежам в бюджет;
- поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- другие аналогичные факты.

223. Условные убытки, отражаются путем начисления резерва предстоящих расходов в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

Расчет убытка (прибыли) выполняется в соответствии с рекомендациями, изложенными в ПБУ 8/01. Расчет составляется Департаментом (отделом, службой), к которым, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

2.17. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

224. Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности, в виде отдельного раздела информацию о связанных сторонах. При этом, указанные данные не применяются при формировании отчетности для внутренних целей, а также отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

3. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

3.1. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.

225. Общество исчисляет и уплачивает налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о налогах и сборах. Формирование налогооблагаемой базы, составление налоговой отчетности по налогам и сборам в отношении налогов и сборов, уплачиваемых централизованно Исполнительным аппаратом Общества, осуществляет Департамент бухгалтерского и налогового учета на основании данных, предоставляемых филиалами и иными отделами и службами Общества.

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

226. Порядок составления налоговой отчетности, формы регистров налогового учета и порядок их ведения, порядок формирования налоговой базы, расчета и уплаты налогов и сборов регулируется настоящим Положением об учетной политике, а также внутренними документами о порядке исчисления и уплаты отдельных налогов и сборов, основанными на действующем законодательстве.

Внесение изменений в формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также введение новых регистров налогового учета и справок осуществляется по представлению Департамента бухгалтерского и налогового учета в соответствии с потребностями Общества либо в случае изменений в законодательстве о налогах и сборах.

227. Налоговая часть учетной политики является обязательной для филиалов.

228. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам, и сверка задолженности с налоговыми органами производится Исполнительным аппаратом Общества и филиалами в части платежей по месту исполнения обязанностей налогоплательщика.

3.2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

229. Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых Исполнительным аппаратом Общества, несет Главный бухгалтер (начальник Департамента бухгалтерского и налогового учета).

Ответственность за правильность исчисления налогов и сборов, исчисляемых и уплачиваемых филиалами Общества, несут руководители соответствующих филиалов.

230. Порядок документооборота, связанного с налоговым учетом, сроки подготовки и представления документов (регистров, справок), необходимых для исчисления налоговой базы и расчета налогов и сборов, а также ответственность за своевременное и правильное составление указанных документов регламентируются отдельными внутренними распорядительными документами Общества, утверждаемыми в установленном порядке.

3.3. РАСЧЕТЫ С БЮДЖЕТОМ.

231. 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).

3.4. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ.

232. ОАО «Янтарьэнерго» применяет единую систему организации, способы и формы ведения налогового учета для целей налога на прибыль на основании главы 25 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политики для целей налогообложения, исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета, если главой 25 НК предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете.

233. Обществом допускается уточнение и расширение принципов, порядка и форм ведения налогового учета, изложенных в настоящей учетной политике для целей налогообложения, в течение налогового периода путем введения дополнительной аналитики, регистров и принципов обобщения информации, что должно способствовать более правильному раскрытию формирования налоговой базы.

234. Первичными документами для целей налогового учета служат первичные документы бухгалтерского учета, которые трансформируются в налоговые регистры, на основе которых производится расчет налогооблагаемой базы.

Для ведения налогового учета Общество применяет регистры налогового учета, разработанные ОАО РАО «ЕЭС России» в 2003 году.

Информация о постоянных разницах формируется из регистров бухгалтерского и налогового учета. Для учета вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц применяются бланки «Расшифровка отложенных налоговых обязательств» и «Расшифровка отложенных налоговых активов», предусмотренные в Приложении № 1 к учетной политике.

В целях налогообложения принимается порядок признания доходов и расходов по методу начисления (ст.ст. 271, 272 НК РФ).

3.4.1 Налоговый учет основных средств и нематериальных активов.

235. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 рублей.

236. В целях налогообложения обеспечивается отдельный учет затрат, включаемых в первоначальную стоимость объектов амортизируемого имущества в бухгалтерском и налоговом учете, и затрат, не участвующих в формировании первоначальной стоимости объектов амортизируемого имущества по правилам налогового учета:

суммы процентов по кредитам банков, платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежей за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплаты услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (подлежат включению в состав косвенных расходов).

Данные затраты относятся на внереализационные расходы.

Первоначальная стоимость основного средства, полученного безвозмездно, либо выявленного в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ.

Срок полезного использования основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.02 № 1 (с изменениями).

237. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

238. По всем объектам основных средств применяется линейный метод начисления амортизации.

По амортизируемым объектам основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3.

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

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

239. По амортизируемым объектам основных средств, относящимся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов энергетической эффективности, к основной норме амортизации применяется коэффициент 2.

240. Отнесение объектов основных средств к используемым для работы в условиях агрессивной среды и для работы в условиях повышенной сменности производится в соответствии с законодательными актами и нормативными документами соответствующих министерств и ведомств, регламентирующими указанные вопросы, а при отсутствии таких документов - по согласованию с отделами и службами Общества, ответственными за эксплуатацию, возведение, приобретение, техническое состояние, техническое перевооружение и реконструкцию основных средств.

241. В случае если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается на основании

распорядительных документов Общества в пределах сроков, установленных для той группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

242. Срок полезного использования определяется из расчета максимального срока, предусмотренного соответствующей группой:

Первая группа	- 2 года;	Вторая группа	- 3 года;
Третья группа	- 5 лет;	Четвертая группа	- 7 лет;
Пятая группа	- 10 лет;	Шестая группа	- 15 лет;
Седьмая группа	- 20 лет;	Восьмая группа	- 25 лет;
Девятая группа	- 30 лет;	Десятая группа	- 50 лет.

Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых больше, чем срок полезного использования указанных амортизируемых основных средств, установленный в соответствии с требованиями ст. 258 НК РФ, выделены на 01.01.2002 года в отдельную амортизационную группу амортизируемого имущества в оценке по остаточной стоимости, которая подлежит включению в состав расходов в целях налогообложения равномерно в течении 7 лет.

243. В случае если на момент реализации основного средства фактический срок эксплуатации объекта превышает нормативный срок его полезного использования, убыток от реализации основных средств включается в состав расходов непосредственно в момент реализации данного объекта.

244. Срок полезного использования объектов нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

245. Ко всем объектам нематериальных активов применяется линейный метод начисления амортизации.

К нематериальным активам не относятся научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР), не давшие положительного результата, а также давшие положительный результат НИОКР, стоимость которых ранее была учтена в составе расходов в соответствии со ст. 262 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ). В случае если по окончании таких работ был образован нематериальный актив, его стоимость в целях налогового учета формируется как сумма затрат, которые еще не были включены в состав расходов.

3.4.2. Налоговый учет расходов, связанных с производством и реализацией.

246. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные расходы, предусмотренные пп.1 п.1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг).

247. Прямые расходы включают расходы, которые могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, и прямые расходы, признаваемые таковыми в целях налогового учета, но которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности.

248. В целях налогового учета применяется следующая классификация видов деятельности Общества по производству и реализации товаров (работ, услуг):

- деятельность по производству и реализации электроэнергии и прочие виды деятельности промышленного характера;

- прочие виды деятельности непромышленного характера.

249. Прямые расходы, относящиеся к конкретному виду деятельности (в том числе расходы на оплату труда сотрудников, занятых в конкретном виде деятельности и начисленные обязательные страховые взносы, амортизация основных фондов, используемых в конкретном виде деятельности) в целях налогового учета включаются в расходы по соответствующему виду деятельности в порядке, принятом Обществом для целей бухгалтерского учета таких расходов.

Прямые расходы, которые не могут быть отнесены к одному конкретному виду деятельности (в том числе расходы на оплату труда работников, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, амортизация основных фондов, используемых одновременно в нескольких видах деятельности), распределяются по видам деятельности в целях бухгалтерского и налогового учета пропорционально выручке.

250. В целях определения размера материальных расходов при списании всех видов товарно-материальных ценностей, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг применяется метод оценки по средней стоимости запасов. Датой осуществления указанных расходов считается дата их передачи в производство с учетом их распределения на остатки незавершенного производства.

251. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного во внереализационных доходах в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в ходе инвентаризации.

252. Для целей налогообложения расходы на оплату труда, расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, учитываются на основе данных бухгалтерского учета, за исключением сумм взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников. Величина указанных взносов, принимаемая для целей налогообложения, рассчитывается в регистрах налогового учета.

253. Все расходы, связанные с производством и реализацией, не включенные в состав прямых расходов, считаются косвенными. Косвенные расходы включают расходы на ремонт основных средств, на освоение природных ресурсов, расходы на НИОКР, расходы на добровольное и обязательное страхование имущества и иные расходы в соответствии с НК РФ. Состав затрат, включаемых в указанные статьи

косвенных расходов, определяется Обществом для целей бухгалтерского учета аналогичных расходов с учетом предельных норм и нормативов, установленных НК РФ для отдельных статей расходов.

254. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в сумме фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных, отраженных в регистрах бухгалтерского учета.

255. Косвенные расходы не распределяются в целях налогового учета по видам деятельности, а в полной сумме списываются на уменьшение доходов отчетного (налогового) периода.

256. Стоимость услуг (работ) сторонних организаций отражается в налоговом учете на основании и по дате документов (акты приема-передачи, выполненных работ (услуг), а в случаях, когда акты приема-передачи не составляются - счета-фактуры, счета, предъявленные стороной, оказывающей услуги (выполняющей работы). списание затрат на телефонные услуги производится в последний день отчетного периода, к которому они относятся.

257. Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается, если иное не установлено статьями 261, 262, 266 и 267 НК РФ:

1) дата начисления налогов (сборов) - для расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей;

2) последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов:

в виде сумм комиссионных сборов;

в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;

в виде иных подобных расходов;

3) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) - для расходов:

в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

4) дата утверждения авансового отчета - для расходов:

на командировки;

на представительские расходы;

на иные подобные расходы;

5) дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда - по расходам в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);

6) дата перехода права собственности на иностранную валюту - для расходов от продажи (покупки) иностранной валюты.

258. При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемой по стоимости единицы товара.

259. В целях налогообложения осуществляется обособленный учет доходов и расходов обслуживающих производств (объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы).

260. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов (расходы на подготовку и освоение новых производств и т.п.), распределяются между отчетным и последующими периодами в порядке, применяемом в целях бухгалтерского учета.

261. Расходы на приобретение права пользования на земельные участки, находящиеся в государственной и муниципальной собственности - признаются расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет (п.3 ст.264.1 НК РФ).

3.4.3. Налоговый учет доходов от реализации.

262. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ заказчиком, возмездного оказания услуг, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В случае реализации товаров через комиссионера, доходы от реализации признаются на дату реализации на основании извещения комиссионера о реализации принадлежащего Обществу товара (ст. 316 НК РФ).

263. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) учитывается для целей налогообложения за вычетом налогов, предъявленных покупателям.

264. Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг, доход от реализации которых, определяется в порядке, установленном НК РФ) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

265. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается по стоимости единицы.

266. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) учитываются в разрезе видов деятельности.

267. Доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в аренду, признаются в налоговом учете, соответственно, внереализационными доходами и расходами.

3.4.4. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов.

268. Для целей налогообложения учитываются курсовые разницы, рассчитываемые по правилам бухгалтерского учета и отраженные в регистрах бухгалтерского учета, с учетом положений п. 11 ст. 250 и п. 5 ст. 265 НК РФ.

Для целей налогообложения доходы и расходы от купли-продажи иностранной валюты учитываются на основании данных бухгалтерского учета.

269. Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, иные аналогичные расходы отражаются в налоговом учете по последней дате отчетного (налогового) периода.

270. Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам признаются осуществленными и включаются в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода на основании данных бухгалтерского учёта (при условии соблюдения требований налогового законодательства).

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчётного периода расход признаётся осуществлённым и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

При этом, предельная величина процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза по обязательствам в рублях и равной 15% - по обязательствам в иностранной валюте.

С 1 января по 30 июня 2010 года по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 года, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в два раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15% - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

3.4.5. Порядок расчета налога на прибыль.

271. Общество исчисляет и уплачивает по итогам каждого отчетного (налогового) периода сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартала) уплачиваются ежемесячные авансовые платежи в соответствии со ст.286 Налогового кодекса РФ.

272. Уплата авансовых платежей по налогу на прибыль организаций, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть субъектов РФ, производится через «уполномоченное» подразделение (по месту регистрации ОАО «Янтарьэнерго» - МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области).

3.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

273. Для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость моментом определения налоговой базы является:

- Наиболее ранняя из следующих дат:

- § день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- § день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

274. Сдача налоговой декларации уплата НДС производится централизованно Исполнительным аппаратом Общества.

275. ОАО «Янтарьэнерго» обеспечивает ведение отдельного учета:

- товаров (работ, услуг), подлежащих и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- товаров (работ, услуг), по которым применяются различные налоговые ставки (10%, 18%).

276. Сумма вычетов НДС по произведенным за месяц расходам, относящимся к реализации, облагаемой по нулевой ставке, определяется в следующем порядке:

- Определяется доля выручки по отгрузке от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке в общей сумме выручки (без учета НДС и налога с продаж) за отчетный период
- Сумма НДС, подлежащая вычету в отчетном периоде, определяется как произведение указанной (п.1) доли выручки на общую сумму НДС, оплаченную в отчетном месяце поставщикам товаров (работ, услуг).

277. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж составляются и хранятся непосредственно в филиалах. Для оформления единой книги покупок и книги продаж филиалы представляют в Исполнительный аппарат Общества заверенные руководителем и главным бухгалтером филиалов копии итоговых строк книги покупок и книги продаж за каждый отчетный налоговый период.

3.6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ).

278. Исчисление НДФЛ и налоговый учет в отношении выплачиваемых доходов производится Исполнительным аппаратом Общества и филиалами.

Исполнительный аппарат Общества исчисляет и уплачивает налог, а также представляет в налоговые органы отчетность по налогу в отношении выплат, относящихся к Исполнительному аппарату.

Филиалы Общества исчисляют и уплачивают налог, а также представляют в налоговые органы отчетность по налогу в отношении выплат, относящихся к этим филиалам.

3.7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.

279. Налоговый учет по расчету налога на имущество осуществляется на основании ФЗ РФ от 11.11.2003 г. № 139-ФЗ (глава 30) «Налог на имущество организаций», Закона Калининградской области от 27.11.2003г. № 336 «О налоге на имущество организаций».

280. В целях правильного применения льгот по налогу ведется отдельный учет имущества, подлежащего льготированию в соответствии с действующим законодательством по налогу на имущество.

281. Филиалы Общества исчисляют налог только со стоимости объектов недвижимого и движимого имущества, расположенных на территории Калининградской области и уплачивают его по месту нахождения этого имущества.

Исчисление налога на имущество с объектов недвижимого и движимого имущества, расположенных на территории г. Калининграда производится централизованно Исполнительным аппаратом Общества.

3.8. ПРОЧИЕ НАЛОГИ.

282. Исчисление и уплата налога на землю, транспортного налога, водного налога, а также иных налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах и внутренними документами Общества, регламентирующими порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов и сборов.

4. СРОК ДЕЙСТВИЯ ПОЛОЖЕНИЯ.

283. Срок действия Положения до 31 декабря 2012 года.

Заместитель генерального директора

Н.Л. Иванова

**Приложение
к приказу ОАО «Янтарьэнерго»
от «31» декабря 2010г. № 242**

- Пункт 18 Положения слова «не позднее 1 июня» заменить на «не позднее 1 июля».
- Пункт 20 Положения дополнить абзацем 3 следующего содержания:

Признать существенной ошибкой – ошибку, искажающую в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.
- Пункт 30 Положения слова «№5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» исключить.
- Пункт 105 Положения абзацы 5 и 6 исключить.
- Пункт 150 Положения изложить в следующей редакции:

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Расходы по электроэнергии, использованной исполнительным аппаратом и филиалами Общества на производственно-хозяйственные нужды, формируются из расчета стоимости покупной электроэнергии по балансу, утвержденному ФСТ России, ОАО «Янтарьэнерго» (на 2011 год - 1358,44 руб./МВт.ч).

6. Пункт 175 Положения изложить в следующей редакции:

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

7. Пункт 187 Положения абзац 1 изложить в следующей редакции:

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. Таким образом, прирост рыночной стоимости вложений отражается по дебету счета «Финансовые вложения» и кредиту счета «Прочие доходы и расходы», снижение – по дебету счета «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета «Финансовые вложения».

8. Пункт 188 Положения дополнить текстом следующего содержания:

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не чаще одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Для осуществления проверки финансовых вложений на наличие признаков обесценения создается комиссия, назначаемая приказом генерального директора ОАО «Янтарьэнерго».

Учетной стоимостью финансовых вложений является та стоимость, по которой они отражены в учете, то есть их первоначальная стоимость. Расчетная стоимость определяется на основе соответствующего расчета ОАО «Янтарьэнерго».

9. Пункт 201 Положения абзац 1 исключить.
10. Пункт 236 Положения абзац 2 слова «платежей за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю» исключить.
11. Пункт 244 Положения дополнить абзацем 2 следующего содержания:
Срок полезного использования исключительного права на использование программы для ЭВМ, базы данных определяется самостоятельно, но не может быть менее двух лет.
12. Пункт 270 Положения изложить в следующей редакции:
Для целей налогообложения расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам учитываются на основании данных бухгалтерского учета (при условии соблюдения требований налогового законодательства). При этом предельная величина процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза по обязательствам в рублях и по обязательствам в иностранной валюте коэффициент составляет 0,8 раз.
13. Пункт 281 Положения изложить в следующей редакции:
Исчисление налога на имущество с объектов движимого и недвижимого имущества, его уплата и подача налоговой декларации производится централизованно Исполнительным аппаратом Общества.
14. Приложение № 1 Положения дополнить пунктом 22 «Акт о приеме-передаче нематериальных активов».
15. Приложение № 4 Положения изложить в следующей редакции:

**Распределение общехозяйственных затрат
ОАО «Янтарьэнерго» по электроэнергии на 2011 год.**

Распределение общехозяйственных затрат по филиалам и структурным подразделениям производится пропорционально выручке.

1. Выручка по электроэнергии распределяется по филиалам, согласно приведенным плановым процентам:

Филиалы и структурные подразделения	Плановый %
Западные электрические сети, всего	45,595
ГЭС-3, производство электроэнергии	2,068
Передача электроэнергии	43,527
Восточные электрические сети, всего	35,801

Филиалы и структурные подразделения	Плановый %
Озерская ГЭС, производство электроэнергии	1,276
Передача электроэнергии	34,525
Городские электрические сети, передача электроэнергии	18,604

2. По исполнительному аппарату и филиалу «Энергосбыт» общехозяйственные затраты распределяются пропорционально общей выручке по электроэнергии и прочим видам деятельности.

3. Общехозяйственные затраты исполнительного аппарата ОАО «Янтарьэнерго» по электроэнергии по видам деятельности распределяются пропорционально плановым постоянным расходам.

Виды деятельности:

- производство электроэнергии 3,344%
- передача электроэнергии 96,656%

4. Покупная электроэнергия для реализации делится по видам деятельности на передачу и сбыт электроэнергии. На затраты по передаче электроэнергии относится покупная электроэнергия в части технологического расхода, которая определяется по фактическому проценту.

7.5. Сведения об общей сумме экспорта, а также о доле, которую составляет экспорт в общем объеме продаж

Эмитент не осуществляет экспорт продукции (товаров, работ, услуг)

7.6. Сведения о стоимости недвижимого имущества эмитента и существенных изменениях, произошедших в составе имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года

Общая стоимость недвижимого имущества на дату окончания отчетного квартала, руб.: **1 458 044 384**

Величина начисленной амортизации на дату окончания отчетного квартала, руб.: **808 921 164**

Сведения о существенных изменениях в составе недвижимого имущества эмитента, произошедшие в течение 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала

Существенных изменений в составе недвижимого имущества в течении 12 месяцев до даты окончания отчетного квартала не было

Сведения о любых приобретениях или выбытии по любым основаниям любого иного имущества эмитента, если балансовая стоимость такого имущества превышает 5 процентов балансовой стоимости активов эмитента, а также сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе иного имущества эмитента после даты окончания последнего завершенного финансового года до даты окончания отчетного квартала:

Сведения о любых иных существенных для эмитента изменениях, произошедших в составе иного имущества эмитента в 1 квартале 2011 года, отсутствуют.

Дополнительная информация:
Отсутствует.

7.7. Сведения об участии эмитента в судебных процессах в случае, если такое участие может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента

Эмитент не участвовал/не участвует в судебных процессах, которые отразились/могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности, в течение трех лет, предшествующих дате окончания отчетного квартала

VIII. Дополнительные сведения об эмитенте и о размещенных им эмиссионных ценных бумагах

8.1. Дополнительные сведения об эмитенте

8.1.1. Сведения о размере, структуре уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Размер уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента на дату окончания последнего отчетного квартала, руб.: **65 381 530**

Обыкновенные акции

Общая номинальная стоимость: **65 381 530**

Размер доли в УК, %: **100**

Привилегированные

Общая номинальная стоимость: **0**

Размер доли в УК, %: **0**

8.1.2. Сведения об изменении размера уставного (складочного) капитала (паевого фонда) эмитента

Изменений размера УК за данный период не было

8.1.3. Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента

За 2006 г.

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли

Наименование фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В соответствии с подпунктом 8.1 статьи 8 Устава ОАО "Янтарьэнерго", Общество создает Резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.**

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: **7 374 000**

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **11**

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: **0**

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: **0**

Направления использования данных средств:

Не производилось.

За 2007 г.

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли

Наименование фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В соответствии с подпунктом 8.1 статьи 8 Устава ОАО "Янтарьэнерго", Общество создает Резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.**

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: **7 374 000**

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **11**

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: **0**

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: **0**

Направления использования данных средств:
Не производилось

За 2008 г.

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли

Наименование фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В соответствии с подпунктом 8.1 статьи 8 Устава ОАО "Янтарьэнерго", Общество создает Резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.**

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: **7 374 000**

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **11**

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: **0**

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: **0**

Направления использования данных средств:

Не производилось

За 2009 г.

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли

Наименование фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В соответствии с подпунктом 8.1 статьи 8 Устава ОАО "Янтарьэнерго", Общество создает Резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.**

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: **7 374 000**

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **11**

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: **0**

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: **0**

Направления использования данных средств:

Не производилось

За 2010 г.

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли

Наименование фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В соответствии с подпунктом 8.1 статьи 8 Устава ОАО "Янтарьэнерго", Общество создает Резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.**

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: **7 374 000**

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **11**

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: **0**

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: **0**

Направления использования данных средств:

Не производилось

За отчетный квартал

Сведения о формировании и об использовании резервного фонда, а также иных фондов эмитента, формирующихся за счет его чистой прибыли

Наименование фонда: **Резервный фонд**

Размер фонда, установленный учредительными документами: **В соответствии с подпунктом 8.1 статьи 8 Устава ОАО "Янтарьэнерго", Общество создает Резервный фонд в размере 5 (пять) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.**

Размер фонда в денежном выражении на дату окончания отчетного периода, руб.: **7 374 000**

Размер фонда в процентах от уставного (складочного) капитала (паевого фонда): **11**

Размер отчислений в фонд в течение отчетного периода: **0**

Размер средств фонда, использованных в течение отчетного периода: **0**

Направления использования данных средств:

Не производилось

8.1.4. Сведения о порядке созыва и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента

Наименование высшего органа управления эмитента: **Общее собрание акционеров.**

Порядок уведомления акционеров (участников) о проведении собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

ОАО "Холдинг МРСК" - акционер, владеющий 100% акций ОАО "Янтарьэнерго". В соответствии с п.11.1 статьи 11 Устава Общества: "В случае, если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общего собрания акционеров Общества, принимаются этим акционером (уполномоченным органом управления акционера), оформляются письменно и доводятся до сведения Общества".

Лица (органы), которые вправе созывать (требовать проведения) внеочередного собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок направления (предъявления) таких требований: **Внеочередное Общее собрание акционеров Общества проводится по решению единственного акционера (уполномоченного органа управления акционера) на основании его собственной инициативы, по решению Совета директоров Общества, по требованию Ревизионной комиссии Общества или Аудитора Общества.**

Порядок определения даты проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента:

В соответствии с п.11.2 статьи 11 Устава Общества в сроки не ранее чем через два месяца и не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

В соответствии с п.11.3. вышеуказанной статьи, проводимые помимо годового Общере собрания акционеров являются внеочередными.

В соответствии с п.11.4 вышеуказанной статьи, общее собрание акционеров, созванное по решению Совета директоров Общества, по требованию Ревизионной комиссии Общества или Аудитора Общества должно быть проведено в течение 40 (Сорока) дней с момента представления требования о проведении внеочередного Общере собрания акционеров Общества.

Лица, которые вправе вносить предложения в повестку дня собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок внесения таких предложений:

ОАО "Холдинг-МРСК" - акционер, владеющий 100% акций ОАО "Янтарьэнерго"

Лица, которые вправе ознакомиться с информацией (материалами), предоставляемыми для подготовки и проведения собрания (заседания) высшего органа управления эмитента, а также порядок ознакомления с такой информацией (материалами):

ОАО "Холдинг-МРСК" - акционер, владеющий 100% акций ОАО "Янтарьэнерго"

Порядок оглашения (доведения до сведения акционеров (участников) эмитента) решений, принятых высшим органом управления эмитента, а также итогов голосования:

ОАО "Холдинг-МРСК" - акционер, владеющий 100% акций ОАО "Янтарьэнерго".

В соответствии с п.11. 1 статьи 11 Устава Общества, в случае, если все голосующие акции Общества принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции Общере собрания акционеров Общества, принимаются этим акционером (уполномоченным органом управления акционера), оформляются письменно и доводятся до сведения Общества.

8.1.5. Сведения о коммерческих организациях, в которых эмитент владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Список коммерческих организаций, в которых эмитент на дату окончания последнего отчетного квартала владеет не менее чем 5 процентами уставного (складочного) капитала (паевого фонда) либо не менее чем 5 процентами обыкновенных акций

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Калининградская генерирующая компания"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Калининградская генерирующая компания"**

Место нахождения

236006 Россия, Калининградская область, Правая Набережная 10а

ИНН: **3905601701**

ОГРН: **1083925011466**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **99.9999**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **99.9999**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосбыт"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Янтарьэнергосбыт"**

Место нахождения

236005 Россия, Калининградская область, Дарвина 10

ИНН: **3908600865**

ОГРН: **1083925011422**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **99.9998**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **99.9998**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

Полное фирменное наименование: **Открытое акционерное общество "Янтарьэнергосервис"**

Сокращенное фирменное наименование: **ОАО "Янтарьэнергосервис"**

Место нахождения

236010 Россия, Калининградская область, Красносельская,83

ИНН: **3906227077**

ОГРН: **1113926000330**

Доля эмитента в уставном капитале лица, %: **99.9999**

Доля обыкновенных акций лица, принадлежащих эмитенту, %: **99.9999**

Доля участия лица в уставном капитале эмитента, %: **0**

Доля принадлежащих лицу обыкновенных акций эмитента, %: **0**

8.1.6. Сведения о существенных сделках, совершенных эмитентом

За 2006 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2007 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2008 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2009 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За 2010 г.

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

За отчетный квартал

Указанные сделки в течение данного периода не совершались

8.1.7. Сведения о кредитных рейтингах эмитента

Известных эмитенту кредитных рейтингов нет

8.2. Сведения о каждой категории (типе) акций эмитента

Категория акций: *обыкновенные*

Номинальная стоимость каждой акции (руб.): *0.5*

Количество акций, находящихся в обращении (количество акций, которые не являются погашенными или аннулированными): *130 763 060*

Количество дополнительных акций, находящихся в процессе размещения (количество акций дополнительного выпуска, в отношении которого не осуществлена государственная регистрация отчета об итогах их выпуска): *0*

Количество объявленных акций: *0*

Количество акций, находящихся на балансе эмитента: *0*

Количество дополнительных акций, которые могут быть размещены в результате конвертации размещенных ценных бумаг, конвертируемых в акции, или в результате исполнения обязательств по опционам эмитента: *0*

Выпуски акций данной категории (типа):

Дата государственной регистрации	Регистрационный номер
14.10.2003	1-01-00141-D

Права, предоставляемые акциями их владельцам:

Каждая обыкновенная именная акция Общества представляет акционеру - ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры-владельцы обыкновенных именных акций Общества имеют право:

- 1) участвовать лично или через представителей в Общем собрании акционеров Общества с правом голоса по всем вопросам его компетенции;*
- 2) вносить предложения в повестку дня общего собрания в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Общества;*
- 3) получать информацию о деятельности Общества и знакомиться с документами Общества в соответствии со статьей 91 Федерального закона "Об акционерных обществах", иными нормативными правовыми актами и Уставом Общества;*
- 4) получать дивиденды, объявленные Обществом;*
- 5) преимущественного приобретения размещаемых посредством подписки дополнительных акций и эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции, в количестве, пропорциональном количеству принадлежащих им обыкновенных акций, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;*
- 6) в случае ликвидации Общества получить часть его имущества;*
- 7) осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации и Уставом Общества.*

Иные сведения об акциях, указываемые эмитентом по собственному усмотрению:

Нет

8.3. Сведения о предыдущих выпусках эмиссионных ценных бумаг эмитента, за исключением акций эмитента

8.3.1. Сведения о выпусках, все ценные бумаги которых погашены (аннулированы)

Указанных выпусков нет

8.3.2. Сведения о выпусках, ценные бумаги которых находятся в обращении

Указанных выпусков нет

8.3.3. Сведения о выпусках, обязательства эмитента по ценным бумагам которых не исполнены (дефолт)

Указанных выпусков нет

8.4. Сведения о лице (лицах), предоставившем (предоставивших) обеспечение по облигациям выпуска

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, обязательства по которым еще не исполнены

8.5. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям выпуска

Эмитент не размещал облигации с обеспечением, которые находятся в обращении (не погашены) либо обязательства по которым не исполнены (дефолт)

8.5.1. Условия обеспечения исполнения обязательств по облигациям с ипотечным покрытием

Эмитент не размещал облигации с ипотечным покрытием, обязательства по которым еще не исполнены

8.6. Сведения об организациях, осуществляющих учет прав на эмиссионные ценные бумаги эмитента

Лицо, осуществляющее ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента: *регистратор*

Сведения о регистраторе

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Реестр-РН"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "Реестр-РН"*

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

ИНН: *7705397301*

ОГРН: *1027700172818*

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Номер: *10-000-1-00330*

Дата выдачи: *16.12.2004*

Дата окончания действия:

Бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: *Федеральная служба по финансовым рынкам*

Дата, с которой регистратор осуществляет ведение реестра владельцев ценных бумаг эмитента: *15.12.2010*

Централизованное хранение эмиссионных ценных бумаг эмитента в отчетном квартале не осуществлялось

8.7. Сведения о законодательных актах, регулирующих вопросы импорта и экспорта капитала, которые могут повлиять на выплату дивидендов, процентов и других платежей нерезидентам

Акционеров нерезидентов эмитент не имеет. 100% акций ОАО "Янтарьэнерго" принадлежит ОАО "Холдинг МРСК".

8.8. Описание порядка налогообложения доходов по размещенным и размещаемым эмиссионным ценным бумагам эмитента

ОАО «Янтарьэнерго» имеет единственного акционера – ОАО «Холдинг МРСК». Порядок налогообложения доходов, полученных в виде дивидендов, осуществляется в соответствии с ст.284 гл.25 НК.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

1) 0 процентов - по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50 процентам общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов, и при условии, что стоимость приобретения и (или) получения в соответствии с законодательством Российской Федерации в собственность вклада (доли) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или депозитарных расписок, дающих право на получение дивидендов, превышает 500 миллионов рублей.

При этом в случае, если выплачивающая дивиденды организация является иностранной, установленная настоящим подпунктом налоговая ставка применяется в отношении организаций, государство постоянного местонахождения которых не включено в утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны);

2) 9 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в настоящем пункте;

3) 15 процентов - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями.

При этом налог исчисляется с учетом особенностей, предусмотренных статьей 275 настоящего Кодекса.

Для подтверждения права на применение налоговой ставки, установленной подпунктом 1 настоящего пункта, налогоплательщики обязаны предоставить в налоговые органы документы, содержащие сведения о дате (датах) приобретения (получения) права собственности на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации или на депозитарные расписки, дающие право на получение дивидендов, а также сведения о стоимости приобретения (получения) соответствующего права.

8.9. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента, а также о доходах по облигациям эмитента

8.9.1. Сведения об объявленных (начисленных) и о выплаченных дивидендах по акциям эмитента за 5 последних завершённых финансовых лет либо за каждый завершённый финансовый год, если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет

Дивидендный период

Год: **2005**

Период: *полный год*

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: **Решение единственного акционера**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **06.06.2006**

дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **06.06.2006**

Дата составления протокола: **06.06.2006**

Номер протокола: **Протокол Правления ОАО РАО "ЕЭС России" №1473пр/7 от 06.06.2006.**

Категория (тип) акций: *обыкновенные*

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0**

Совокупный размер объявленных (начисленных) дивидендов по всем акциям данной категории (типа), руб.: **0**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **0**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
не предусмотрен

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
не предусмотрены

Дивидендный период

Год: **2006**

Период: **полный год**

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: **Решение единственного акционера**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **30.05.2007**

дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **30.05.2007**

Дата составления протокола: **30.05.2007**

Номер протокола: **Протокол Правления ОАО РАО "ЕЭС России" №1674 пр/6 от 30.05.2007**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0.00153**

Совокупный размер объявленных (начисленных) дивидендов по всем акциям данной категории (типа), руб.: **200 067.48**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **200 067.48**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
60 дней

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
Правление ОАО РАО "ЕЭС России" постановило выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по итогам 2006 года в размере 0,0015295 рублей на одну обыкновенную акцию Общества в денежной форме.

Дивидендный период

Год: **2007**

Период: **полный год**

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: **Решение единственного акционера**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **31.05.2008**

дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **31.05.2008**

Дата составления протокола: **31.05.2008**

Номер протокола: **Протокол Правления ОАО РАО "ЕЭС России" №1881пр/2 от 31.05.2008**

Категория (тип) акций: **обыкновенные**

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0**

Совокупный размер объявленных (начисленных) дивидендов по всем акциям данной категории (типа), руб.: **0**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **0**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:
не предусмотрен

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

не предусмотрены

Дивидендный период

Год: **2008**

Период: *полный год*

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: **В соответствии с Распоряжением Единоличного исполнительного органа акционера - Генерального директора ОАО "Холдинг МРСК" №10р от 29.06.2009, было принято решение не выплачивать дивиденды по данной категории акций за 2008 год.**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **29.06.2009**

дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **29.06.2009**

Дата составления протокола: **29.06.2009**

Номер протокола: **Распоряжение Генерального директора ОАО "Холдинг МРСК" №10р**

Категория (тип) акций: *обыкновенные*

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0**

Совокупный размер объявленных (начисленных) дивидендов по всем акциям данной категории (типа), руб.: **0**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **0**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

не предусмотрен

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

не предусмотрены

Дивидендный период

Год: **2009**

Период: *полный год*

Наименование органа управления эмитента, принявшего решение (объявившего) о выплате дивидендов по акциям эмитента: **Решением единственного акционера (ОАО "Холдинг МРСК") дивиденды по обыкновенным акциям ОАО "Янтарьэнерго" по итогам 2009 года не выплачивать.**

Дата проведения собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято решение о выплате (объявлении) дивидендов: **29.06.2010**

дата, на которую был составлен список лиц, имеющих право на получение дивидендов за данный дивидендный период: **29.06.2010**

Дата составления протокола: **29.06.2010**

Номер протокола: **Протокол Правления ОАО "Холдинг МРСК" №22пр/9 от 29.06.2010**

Категория (тип) акций: *обыкновенные*

Размер объявленных (начисленных) дивидендов по акциям данной категории (типа) в расчете на одну акцию, руб.: **0**

Совокупный размер объявленных (начисленных) дивидендов по всем акциям данной категории (типа), руб.: **0**

Общий размер дивидендов, выплаченных по всем акциям эмитента одной категории (типа), руб.: **0**

Срок, отведенный для выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

не предусмотрен

Форма и иные условия выплаты объявленных дивидендов по акциям эмитента:

не предусмотрены

8.9.2. Выпуски облигаций, по которым за 5 последних завершенных финансовых лет,

предшествующих дате окончания последнего отчетного квартала, а если эмитент осуществляет свою деятельность менее 5 лет - за каждый завершённый финансовый год, предшествующий дате окончания последнего отчетного квартала, выплачивался доход

Эмитент не осуществлял эмиссию облигаций

8.10. Иные сведения

Отсутствуют.

8.11. Сведения о представляемых ценных бумагах и эмитенте представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками

Эмитент не является эмитентом представляемых ценных бумаг, право собственности на которые удостоверяется российскими депозитарными расписками