



**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ОАО «ЯНТАРЬЭНЕРГО»  
ЗА 2014 ГОД**

**г. Калининград  
2015 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	17
4.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
5.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	19
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	19
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
8.	ЗАПАСЫ	20
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	21
11.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	22
12.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	22
13.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	22
14.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
15.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
16.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
17.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	27
18.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
19.	ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	28
20.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
21.	ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	28
22.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ	29
23.	ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	29
24.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	29
25.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
26.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.	31
27.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	31
28.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31

## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

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

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

В связи с реорганизацией в 2014 году налоговых органов Калининградской области, постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения Общества на территории РФ была подтверждена Свидетельством серии 39 №001777066, выданным МРИ ФНС России №9 г.Калининграда, с присвоением ИНН 3903007130 и КПП 390601001.

Устав Общества утвержден решением единственного акционера ОАО «Янтарьэнерго» - ОАО «Россети» (Приложение №46 к протоколу заседания Правления ОАО «Россети» от 30 июня 2014г. за №242пр/16) (зарегистрирован 07.11.2014г. за ГРН 2143926519988).

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

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

В состав Общества на отчетную дату входят следующие филиалы:

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2014 год составила 1948 человек, за 2013 год – 1 898 человек, за 2012 год - 1 867 человек.

Для осуществления лицензируемых видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями от 18 июля, 19 октября, 21 ноября 2011 г., 25 июня, 28 июля 2012 г., 4 марта, 2 июля 2013 г., 21 июля, 14 октября, 29, 31 декабря 2014 г.) ОАО «Янтарьэнерго» в 2014 г. имело следующие лицензии:

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

Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
МР-4 № 00391	Министерство транспорта Российской Федерации Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	03.08.2012	бессрочно	Погрузо-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на внутреннем водном транспорте, в морских портах
00-ДЭ-002502 (КП)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	25.03.2009	бессрочно	Деятельность по проведению экспертизы промышленной безопасности
2-2'00304	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	30.10.2009	бессрочно	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (производство работ по огнезащите материалов, изделий и конструкций)
2-2'00556	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	07.06.2010	бессрочно	Производство работ по монтажу, ремонту и обслуживанию средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений (монтаж, ремонт и обслуживание установок пожаротушения, установок пожарной и охранно-пожарной сигнализации, систем противопожарного водоснабжения, систем дымоудаления, систем оповещения и эвакуации при пожаре)
39.КС.02.002. Л.000203.09. 06	Управление федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Калининградской области	15.09.2006	бессрочно	Использование источников ионизирующего излучения (эксплуатация, техническое обслуживание, хранение источников ионизирующего излучения для рентгеновской дефектоскопии; эксплуатация средств радиационной защиты)
39-00011	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования Росприроднадзор по Калининградской области	27.04.2011	бессрочно	Сбор, использование, обезвреживание, транспортировка, размещение отходов I-IV класса опасности
515	Управление Федеральной Службы Безопасности РФ по Калининградской области	19.02.2009	13.07.2017	Осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну

Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
ЛО-39-01-000087	Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	10.12.2008	бессрочно	Медицинская деятельность. Доврачебная медицинская помощь по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым)
ЛО-39-01-000127	Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	12.03.2009	бессрочно	Медицинская деятельность. Амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по функциональной диагностике
39-01-000245	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития	22.02.2007	бессрочно	Медицинская деятельность. Санаторно-курортная помощь: неврология, педиатрия, психотерапия, терапия, травматология и ортопедия, физиотерапия
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 №С1823 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
КЛГ №С1893 ВЭ	Комитет природных ресурсов по Калининградской области	01.04.2004	01.02.2014	Добыча подземных пресных вод для хозяйственно-питьевого водоснабжения объектов ГЭС-3 филиала ОАО «Янтарьэнерго» «Калининградская генерирующая компания» в количестве до 23 куб.м /сут
Свидетельство 0231.04-2012-3903007130-С-060	СРО НП «Объединение организаций, осуществляющих строительство, реконструкцию и капитальный ремонт энергетических объектов, сетей и подстанций «ЭНЕРГОСТРОЙ»	25.01.2013	бессрочно	Работы, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

Номер лицензии	Наименование органа, выдавшего лицензию	Дата выдачи	Срок действия	Вид деятельности
Свидетельство П-0019-03-2009-0138	СРО НП «Объединение организаций, осуществляющих подготовку проектной документации энергетических объектов, сетей и подстанций «ЭНЕРГОПРОЕКТ»	26.07.2012	бессрочно	Работы по подготовке проектной документации объектов капитального строительства
Свидетельство СРО-Э-095/012	СРО НП «Союз энергоаудиторов и энерго-сервисных компаний»	16.06.2011	бессрочно	Работы по проведению энергетического обследования
Договор водопользования 39-01.01.00.002-Х-ДГБВ-Т-2013-00727/00	Невско-Ладжское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	22.03.2013	21.03.2018	Водопользование: использование акватории водного объекта для целей производства электрической энергии (Правдинская ГЭС-3)
Договор водопользования БО-0.00.00.000 - М-ДИБВ-Т-2009-00224/00	Невско-Ладжское 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 водопользования 39-1.01.00.002-Х-ДГБВ-С-2010-00091/00	Министерство развития инфраструктуры Калининградской области	15.12.2010	14.12.2015	Водопользование: использование водохранилища Озерской ГЭС на реке Анграпа для целей производства электрической энергии
Договор водопользования 00-01.01.00.002 - М -ДРБВ-Т-2012-00643/00	Невско-Ладжское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	13.07.2012	12.07.2022	Использование части акватории Балтийского моря (Калининградского залива)

По состоянию на 31 декабря 2013 года Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 65 382 тыс. рублей, в том числе:

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

100% акций Общества являются собственностью ОАО «Россети».

Реестродержатель Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Реестр-РН».

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

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

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

Тел.: (495)411-79-11, (495)411-83-12.

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

Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» (действующее через филиал ООО «Эрнст энд Янг» в г.Санкт-Петербурге).

Место нахождения: 115035, г. Москва, Садовническая наб., д.77, стр.1.

Фактический адрес: Санкт-Петербургский филиал ООО «Эрнст энд Янг», 190000, г.Санкт-Петербург, ул.Малая Морская, д.23, БЦ «Белые ночи», 3 этаж

Тел. (812) 703-78-00, (812) 703-78-10

Профессиональная деятельность компании осуществляется согласно действующему законодательству Российской Федерации. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 №307-ФЗ (в ред. Федерального закона от 21.11.2011 N 327-ФЗ) Общество с ограниченной ответственностью «Эрнст энд Янг» является членом саморегулируемой организации – Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), включенной в единый государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов за № 10201017420, расположенной по адресу: г.Москва, 3-ий Сыромятнинский переулок, д. 3/9, строение 3.

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

Органами управления Общества являются:

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

Генеральный директор Общества - Маковский Игорь Владимирович.

Главный бухгалтер Общества - Данилова Наталия Александровна.

Свет директоров Общества 30.06.2014 избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (Правлением ОАО «Россети», протокол № 242пр/16) в количестве 7 человек. В состав Совета Директоров Общества входят:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Занимаемая должность (на момент избрания)</b>
Мангаров Юрий Николаевич	Советник ОАО «Россети»
Гончаров Юрий Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ОАО «Россети»
Магадеев Руслан Раисович	Заместитель директора Ситуационно-аналитического центра ОАО «Россети»
Маковский Игорь Владимирович	Генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго»
Красников Валерий Николаевич	Директор Департамента корпоративных финансов ОАО «Россети»
Подлущий Сергей Васильевич	Начальник управления сводного планирования и отчетности Департамента инвестиционной деятельности ОАО «Россети»
Скулкин Вячеслав Сергеевич	Заместитель директора департамента развития электроэнергетики Минэнерго РФ.



В состав Правления Общества входят:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Занимаемая должность</b>
Маковский Игорь Владимирович	Председатель Правления, генеральный директор Общества
Зимин Геннадий Александрович	Член правления, заместитель генерального директора по безопасности
Редько Ирина Вениаминовна	Член правления, заместитель генерального директора по экономике и финансам
Данилова Наталия Александровна	Член правления, главный бухгалтер — начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Общества
Копылов Владимир Анатольевич	Заместитель Председателя правления, первый заместитель генерального директора – главный инженер.

Действующий состав Ревизионной комиссии Общества избран 30.06.2014 решением годового Общего собрания акционеров Общества (Правлением ОАО «Россети», протокол №247пр/16) в количестве 5 человек:

<b>Ф.И.О.</b>	<b>Занимаемая должность (на момент избрания)</b>
Шмаков Игорь Владимирович	Начальник Управления контроля и рисков Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
Буняева Мария Викторовна	Ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
Малышев Сергей Владимирович	Ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
Отчиков Сергей Иванович	Ведущий эксперт Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»
Казбизькина Елена Александровна	Заместитель начальника Управления ревизионной деятельности и внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита и контроля ОАО «Россети»

Общество имеет следующие дочерние и зависимые общества (ДЗО):

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### *Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности*

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2014 год была подготовлена в соответствии с учетной политикой Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31.12.2013г. №348 и исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

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

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

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

Учетная политика Общества сформирована исходя из общепринятых допущений, установленных положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008г. №106н (с изменениями и дополнениями)

В составе учетной политики утверждены:

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

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

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

Форма бухгалтерского учета – журнально-ордерная с применением бухгалтерского программного обеспечения «1С: КИС Энергетика 8.2 Комплексная конфигурация».

Первичные учетные документы принимались к учету, если они составлены:

- по формам, содержащимся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- по формам, разработанным самостоятельно в том случае, если типовые отсутствуют, и, которые включены в качестве приложения к положению по учетной политике.

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

Внешняя отчетность формировалась по типовым образцам форм, рекомендованным приказом Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с учетом изменений и дополнений): Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним. Способ представления бухгалтерской отчетности пользователям – в электронном виде и на бумажных носителях.

Включенные в бухгалтерскую отчетность за 2014 год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному периоду, скорректированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

### ***Неопределенность оценочных значений***

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам;
- резерв по условным фактам хозяйственной деятельности.

### ***Основные средства***

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

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 средств (п. 14 ПБУ 6/01).

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

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

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

Имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

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

Амортизация не начисляется:

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

### **Нематериальные активы**

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

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

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

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

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Определить срок полезного использования нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования с достаточной степенью надежности не представляется возможным.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

### **Материально-производственные запасы**

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

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

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.

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.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанного выше способа оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По результатам проверки на обесценение резерв под обесценение материально-производственных запасов в 2014 году не создавался.

#### *Дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями признается Обществом сомнительным долгом.

В соответствии с п. 6 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика Общества обеспечивает большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

#### *Доходы*

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями и дополнениями)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- Доходы от реализации электроэнергии;
- Доходы от услуг по передаче электроэнергии;
- Доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- Доходы от сдачи имущества в аренду;
- Доходы от реализации прочих работ и услуг промышленного и непромышленного характера.

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

- Доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
  - Доходы от реализации основных средств;
  - Доходы от реализации нематериальных активов;
  - Доходы от реализации материалов и запасов;
  - Доходы от реализации прочих активов;
- Доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
  - Доходы от владения ценными бумагами;
  - Доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
  - Прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
  - Проценты за пользование денежными средствами Общества;
- Прочие доходы.

#### **Расходы**

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

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

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

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

В себестоимость относятся:

- Расходы по производству электроэнергии;
- Расходы на оказание услуг по передаче электроэнергии;
- Расходы по технологическому присоединению к сети;
- Расходы по прочим работам и услугам промышленного и непромышленного характера.

В качестве прочих расходов Общество признает:

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

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

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

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

#### **Финансовые вложения**

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

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

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

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, ежеквартально отражаются в отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений признается Обществом прочими доходами или расходами.

### ***Учет расходов по займам и кредитам***

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

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

Расходы, связанные с получением займа, включают:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.
- Дополнительными расходами по займам являются:
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

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

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

Прочие расходы по займам признаются прочими расходами периода.

### ***Способы оценки имущества***

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### ***Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков***

#### ***Денежные средства и их эквиваленты***

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

#### ***Свернутое отражение денежных потоков***

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);



- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- б) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

#### **Изъе**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

#### **Изменения в учетной политике**

В учетную политику изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2014 году и предшествующем периоде, не вносились.

В Учетную политику Общества на 2015 год, по сравнению с Учетной политикой на 2014 год, внесен ряд уточнений и дополнений, способствующих наиболее полному и достоверному отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества. Внесение данных уточнений и дополнений не требует пересчета и приведения в сопоставимый вид показателей предыдущих отчетных периодов.

### **3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

#### **Исправление ошибок**

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующим обстоятельством:

В рамках осуществления своей деятельности общество несет текущие расходы в отношении департамента технологического присоединения. Указанные расходы связаны с оказанием Обществом услуг по технологическому присоединению к электросетям, что соответствует определению расходов по обычным видам деятельности согласно п. 5 ПБУ 10/99. Тем не менее, данные расходы были частично капитализированы в составе незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2012 г. и 31 декабря 2013 г.

В связи с вышеизложенным Обществом был пересмотрен подход к отражению расходов департамента технологического присоединения в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данный факт оказал существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2012 и 2013 годы. Описание корректировок отчетности за сопоставимые периоды приведено ниже:

#### В Форме 1 Бухгалтерский баланс

Код статьи	Статья скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сальдо до корректировки по состоянию на		Сумма корректировки по состоянию на		Сальдо после корректировки по состоянию на	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
1180	Отложенные налоговые активы	253 809	108 584	7 192	5 222	261 001	113 806
1210	Запасы	141 591	135 695	(35 958)	(26 109)	105 633	109 586
1370	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	71 820	392 583	(28 766)	(20 887)	43 054	371 696
1600	Баланс	7 419 595	6 257 380	(28 766)	(20 887)	7 390 829	6 236 493
1700	Баланс	7 419 595	6 257 380	(28 766)	(20 887)	7 390 829	6 236 493

#### В Форме 2 Отчет о финансовых результатах

Код статьи	Статья скорректированной бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сумма до корректировки по состоянию на		Сумма корректировки по состоянию на		Сальдо после корректировки по состоянию на	
		31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012
2120	Себестоимость продаж	(4 284 100)	(4 004 756)	(9 849)	(4 400)	(4 293 949)	(4 009 156)
2450	Изменение отложенных налоговых активов	145 225	93 663	1 970	880	147 195	94 543
2400	Чистый убыток	(322 919)	(766 449)	(7 879)	(3 520)	(330 798)	(769 969)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базового и разведенного убытка на одну акцию за 2013 год составила (0,0025) тыс. руб. и (0,0025) тыс. руб.

## 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов (балансовый счет 04) в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу Приложение 5 «Наличие и движение нематериальных активов».

По состоянию на 31 декабря 2014 г. первоначальная стоимость нематериальных активов составила 1 291 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 1 291 тыс. руб., 31 декабря 2012 г.: 517 тыс. руб.). Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 г. составила 593 тыс. руб.

В 2014 году Общество не приобретало и не создавало новых нематериальных активов.

Расходы по приобретению неисключительных прав на программные продукты (права пользования) в бухгалтерском учете отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Те из них, которые имеют долгосрочный характер включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты и включаются во II раздел баланса «Оборотные активы» (строка 1260 «Прочие оборотные активы»).

## 5. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР») указанных в следующей таблице:

Виды НИОКР	Сроки применения
Разработка методики мониторинга электропотребления	5 лет.
Технологическая разработка внедрения инновационной технологии чистки электрооборудования сухим льдом	5 лет.

В отчетном периоде наличие и движение результатов НИОКР по Обществу представлено в Приложении 6 «Наличие и движение результатов НИОКР» и Приложении 7 «Незаконченные и несформированные НИОКР и незаконченные операции по приобретению НМА» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, сроков использования представлено в Приложении 8 «Наличие и движение основных средств», Приложении 9 «Сроки полезного использования и методы начисления амортизации», Приложении 11 «Иное использование основных средств», Приложении 12 «Незавершенные капитальные вложения» и Приложении 13 «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 2 429 856 тыс. руб. (31 декабря 2013 г.: 2 401 405 тыс. руб., 31 декабря 2012 г.: 2 224 872 тыс. руб.).

Расходы по кредитам и займам в размере 2 197 тыс. руб. (2013 год: 103 тыс. руб.) были капитализированы в течение отчетного периода.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

(тыс. руб.)			
Объекты основных средств	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Земельные участки	1 318	1 317	1 183
Итого	1 318	1 317	1 183

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Приложении 10 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Приложении 12 «Незавершенные капитальные вложения» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

В составе незавершенного строительства не числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации по состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г.

В 2014 году Общество понесло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства в части Создании комплексной системы автоматизации распределительных электрических сетей 15 кВ ОАО «Янтарьэнерго» (SMART GRID), в размере 12 921 тыс. рублей.

## 7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

В тыс. рублей

Наименование	Тип акций	Кол-во	Доля в уставном капитале	Год вложения	Учетная стоимость на 31.12.2012	Учетная стоимость на 31.12.2013	Учетная стоимость на 31.12.2014
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	ОА	429 999	100,00%	2008	16 298	16 298	16 298
ОАО «Калининградская генерирующая компания»	ОА	13 607 999	100,00%	2008	284 035	284 035	284 035
ОАО «Янтарьэнергосервис»	ОА	999	99,90%	2011	100	100	100
ОАО МБО «ЕЭЭК»	ОА	33	2,70%	1996	33	33	33
ОАО САК «Энергогарант»	ОА	12 239	0,01%	1993	122	122	122
ОАО «Интер РАО ЕЭС»	ОА	10 469 901	0,01%	2008	26 193	10 460	6 793
ОСЮ «Паритет Форм»				2004	8 636	8 636	8 636
<b>Итого:</b>					<b>335 417</b>	<b>319 684</b>	<b>316 017</b>

Финансовые вложения, учитываемые на балансе Общества на 31 декабря 2014 года, являются долгосрочными и составляют 316 017 тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода финансовых вложений, разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость, отражены в Приложениях 14 «Наличие и движение финансовых вложений» и 15 «Корректировки оценок финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

### Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2014 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
Физическое лицо	145	-	03.09.2015	11%	-
<b>Итого предоставленные займы</b>	<b>145</b>	<b>-</b>	<b>03.09.2015</b>	<b>11%</b>	<b>-</b>

## 8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Приложении 16 «Наличие и движение запасов» и Приложении 17 «Запасы в залоге» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В тыс. рублей

Показатель	31.12.2013		31.12.2014		Рост (+) Снижение (-)
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Сокупная дебиторская задолженность	1 697 057	100,0%	1 466 097	100,0%	- 230 960
Дебиторская задолженность (более 12 месяцев) в том числе:					
с покупателями и заказчиками	220 259	13,0 %	668 697	45,6 %	448 438
прочие дебиторы	7 587	0,5 %	4 176	0,3 %	-3 411
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев) в том числе:					
Покупатели и заказчики, в т.ч.:	212 672	12,5 %	664 521	45,3 %	451 849
За услуги по передаче электроэнергии	1 476 798	87,0 %	797 400	54,4 %	-679 398
Прочие покупатели и заказчики	896 852	52,8 %	689 102	47,0 %	- 207 750
Авансы выданные	760 931	44,8 %	478 932	32,7 %	- 281 999
Прочие дебиторы	135 921	8,0 %	210 170	14,3 %	74 249
	85 941	5,1 %	72 582	5,0 %	- 13 359
	494 005	29,1 %	35 716	2,4 %	- 458 289

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности, подразделение дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную, перевод долгосрочной дебиторской задолженности в краткосрочную представлено в Приложении 18 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Движение резерва по сомнительным долгам отражено в Приложении 19 «Резерв по сомнительным долгам» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Анализ просроченной дебиторской задолженности приведен в Приложении 20 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Наименование	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	31 442	3 135	23 619
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	30
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>31 442</b>	<b>3 135</b>	<b>23 649</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>31 442</b>	<b>3 135</b>	<b>23 649</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- денежные средства в размере 13 000 тыс. руб. по займам (кредитам), недополученным по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) по причине: лимит кредитной линии, открытой в КБ «Энерготрансбанк» (ОАО), по договору № 56/14 от 17.11.2014г. составляет 240 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014г. получено 227 000 тыс. руб.

В 2014 году Общество направило собственных средств на инновацию и модернизацию производства 12 534 тыс. рублей.

## 11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2014 года прочие активы состояли из следующих позиций:

В тыс. рублей

Виды активов	2014 г.		2013 г.		2012 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий на программные продукты	29 850	2 066	14 804	10 218	23 216	7 536
НДС по авансовым платежам на приобретение и строительство объектов основных средств	-	3 014	-	3 089	-	2 949
НДС по полученным авансам	-	125 621	-	97 092	-	86 982
Прочие	-	-	-	-	-	96
<b>Итого</b>	<b>29 850</b>	<b>130 701</b>	<b>14 804</b>	<b>110 399</b>	<b>23 216</b>	<b>97 563</b>

## 12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2014 года уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 65 382 тыс. рублей, в том числе:

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

100% акций Общества являются собственностью ОАО «Россети».

В 2014 году изменений в уставном капитале не было.

## 13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2014 года включали:

В тыс. рублей

	2014 г.		2013 г.		2012 г.	
	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства	Краткосрочные заемные средства	Долгосрочные заемные средства
<b>Кредиты банков</b>	1 077 254	1 422 000	1 146 336	1 062 000	459 733	1 496 600
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	(Срок погашения кредита в конце действия договора, график погашения не предусмотрен)	-	(Срок погашения кредита в конце действия договора, график погашения не предусмотрен)	-	(Срок погашения кредита в конце действия договора, график погашения не предусмотрен)
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 077 254</b>	<b>1 422 000</b>	<b>1 146 336</b>	<b>1 062 000</b>	<b>459 733</b>	<b>1 496 600</b>

Сумма начисленных процентов, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2014 году составила 242 721 тыс. руб. и 2 197 тыс. руб. соответственно, а в 2013 году – 189 248 тыс. руб. и 103 тыс. руб. соответственно.

Обязательства перед кредитными учреждениями по погашению кредитных средств в связи с окончанием действия договоров, а также выплате процентов за пользование кредитными средствами выполнялись своевременно и в полном объеме, штрафные санкции Обществу не предъявлялись.

В августе 2014 г. по договорам с ОАО «АБ «Россия», ОАО «КБ «Энерготрансбанк», ОАО «Газпромбанк» были нарушены ковенанты по объему чистых кредитовых оборотов по расчетным счетам Общества в данных банках.

В адрес банков-партнеров были направлены письма, содержащие пояснения по причинам нарушения установленных ковенант, а также с просьбой рассмотреть возможность неприменения штрафных санкций к Обществу. 26 декабря 2014 года инвестиционный комитет ОАО «Газпромбанк» принял решение не применять предусмотренные договорами штрафные санкции. ОАО «АБ «Россия» использовал право на увеличение процентной ставки за пользование кредитами на 1 процентный пункт в период с 10.09.2014 г. по 10.10.2014 г. ОАО «КБ «Энерготрансбанк» штрафные санкции не применял. С учетом вышеизложенного, задолженность по долгосрочным кредитам от ОАО «АБ «Россия», ОАО «КБ «Энерготрансбанк» и ОАО «Газпромбанк» в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31.12.2014 г. классифицирована как долгосрочная.

#### **Краткосрочные заемные средства**

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2014 года имели следующую структуру:

В тыс.рублей

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2014 г.	Остаток кредитов на 31.12.2014 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Кредиты:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
- ОАО «Сбербанк России»	250 829	250 000	11%	до 16.10.2015	Без залога
- ОАО «Сбербанк России»	230 762	230 000	11%	до 16.10.2015	Без залога
- ОАО «Сбербанк России»	200 663	200 000	11%	до 16.10.2015	Без залога
-«Энерготрансбанк» (КБ)	100 000	100 000	11%	До 27.08.2015	Без залога
-«Энерготрансбанк» (КБ)	295 000	295 000	11%	До 27.10.2015	Без залога
<b>Итого кредиты</b>	<b>1 077 254</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 075 254</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

Все краткосрочные кредиты и займы Общества на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. номинированы в российских рублях.

В связи с тем, что по ряду долгосрочных кредитных договоров срок возврата основной суммы долга сократился до года, они были переведены в краткосрочные обязательства в объеме 1 062 000 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов по краткосрочным кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов составила 69 953 тыс. руб. и 27 тыс. руб. соответственно.

#### Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2014 года имели следующую структуру:

В тыс. рублей.

Наименование	Остаток кредитов на 31.12.2014 г.	Остаток кредитов на 31.12.2014 г., в валюте кредита с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
<b>Кредиты:</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
ОАО «Газпромбанк»	200 000	200 000	от 10 до 20 %	17.03.2017	Без залога
ОАО «Газпромбанк»	200 000	200 000	от 10 до 20 %	17.03.2017	Без залога
«Газпромбанк» (АО)	300 000	300 000	от 10 до 20 %	17.03.2017	Без залога
ОАО «АБ «Россия»	280 000	280 000	от 11.5% до 15%	21.07.2017	Без залога
ОАО «АБ «Россия»	215 000	215 000	от 11.5% до 15%	21.07.2017	Без залога
ОАО «КБ «Энерготрансбанк»	227 000	227 000	14 %	16.11.2017	Без залога
<b>Итого кредиты</b>	<b>1 422 000</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>
<b>Итого заемные средства</b>	<b>1 422 000</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>	<b>х</b>

Все долгосрочные займы подлежат погашению в 2017 году согласно условиям кредитных договоров.

Все долгосрочные кредиты и займы Общества по состоянию на 31 декабря 2014 г., 31 декабря 2013 г. и 31 декабря 2012 г. номинированы в российских рублях

Сумма начисленных процентов по долгосрочным кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов составила 172 768 тыс. руб. и 2 170 тыс. руб. соответственно.

Информация о наличии и движении заемных средств в отчетном периоде также представлена в Приложении 24 «Кредиты и займы» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

#### 14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении заемных средств в отчетном периоде также представлена в Приложении 26 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Резервы по состоянию на 31 декабря 2014г. имели следующую структуру:

В тыс. руб.

Из общей суммы резервов:	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Долгосрочные	-	60 000	-
Краткосрочные	41 607	45 594	150 407
<b>Итого</b>	<b>41 607</b>	<b>105 594</b>	<b>150 407</b>

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2014 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2014 г. будет использован в первой половине 2015 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 г.

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



## 15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2014 г. долгосрочная кредиторская задолженность Общества составила 1 762 671 тыс. руб., что на 1 437 294 тыс. руб. выше, чем на начало года, когда долгосрочная кредиторская задолженность составляла 325 377 тыс. рублей.

В составе долгосрочных обязательств 76% приходится на обязательства перед ОАО «ФСК ЕЭС». На основании Протокола трехстороннего совместного совещания по вопросу урегулирования вышеуказанной задолженности от 19.03.2014 г. был разработан проект соглашения о погашении задолженности по договору оказания услуг по передаче электрической энергии по единой национальной (общероссийской) электрической сети № 544/П от 25.01.2012 г. между ОАО «Янтарьэнерго» и ОАО «ФСК ЕЭС», предполагающее рассрочку погашения обязательств до 2019 г. На заседании Правления Общества 29.12.14 г. (Протокол №247) данное соглашение о реструктуризации задолженности за услуги по передаче эл. энергии между ОАО «Янтарьэнерго» и ОАО «ФСК ЕЭС» было одобрено. 13.02.2015 г. заключение указанного соглашения одобрено Советом Директоров ОАО «ФСК ЕЭС».

На 31.12.2014 г. краткосрочная кредиторская задолженность Общества составила 1 646 334 тыс. руб., что на 1 366 538 тыс. руб. ниже, чем на начало года, когда кредиторская задолженность составляла 3 012 872 тыс. руб.

В тыс.рублей

Наименование показателя	31.12.2013 г.		31.12.2014 г.		Рост (+), Снижение (-)
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего:	3 012 872	100,0 %	1 646 334	100,0 %	- 1 366 538
Поставщики и подрядчики, в том числе:	2 622 971	87,1 %	1 096 558	66,6 %	- 1 526 413
Задолженность по оплате труда	26 901	0,9 %	26 213	1,6 %	-688
Задолженность внебюджетным фондам	17 555	0,6 %	18 572	1,1 %	1 017
Задолженность по налогам и сборам	23 763	0,8 %	88 140	5,4 %	64 377
Авансы полученные, в том числе:	298 879	9,9 %	394 446	24,0 %	95 567
г о технологическому присоединению	296 495	9,8 %	391 408	23,8 %	94 913
Прочие кредиторы	22 803	0,7 %	22 405	1,4 %	- 398

Снижение краткосрочной кредиторской задолженности относительно уровня начала года обусловлено главным образом переводом кредиторской задолженности перед ОАО «ФСК ЕЭС» в категорию долгосрочная.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2014 г. составляет 311 059 тыс. руб., в том числе по незаконченным работам по технологическому присоединению 152 055 тыс. рублей.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде также приведена в Приложении 22 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и Приложении 23 «Просроченная кредиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

#### **Задолженность перед государственными внебюджетными фондами**

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2014 года имела следующую структуру:

В тыс.рублей

Наименование	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Страховые взносы – всего	18 018	17 153	14 676
в том числе:	х	х	х
- Фонд социального страхования	759	490	459
- Пенсионный фонд	14 217	13 786	11 727
- Фонд обязательного медицинского страхования	3 042	2 877	2 490
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	554	402	1 225
Прочее	-	-	-
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>18 572</b>	<b>17 555</b>	<b>15 901</b>

#### **Задолженность по налогам и сборам**

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Наименование	2014 г.	2013 г.	2012 г.
Налог на прибыль	0	0	0
Налог на добавленную стоимость	70 688	8 601	57 657
Налог на имущество	9 002	6 701	3 623
Акциз	-	-	-
Налог на доходы физических лиц	7 705	7 863	6 867
Транспортный налог	390	362	331
Земельный налог	100	157	156
Водный налог	1	23	23
Штрафы и пени	-	46	-
Прочие	254	10	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>88 140</b>	<b>23 763</b>	<b>68 567</b>

По состоянию на 31 декабря 2014, 2013 и 2012 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### **16. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

На 31 декабря прочие обязательства Общества состояли из следующих позиций:

В тыс.рублей

Виды обязательств	2014 г.		2013 г.		2012 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Авансы полученные по договорам технологического присоединения	404 891	-	305 169	-	187 745	-
Авансы полученные по договорам предоставления в пользование ВЛ под линии связи	21 419	-	20 208	-	-	-
Долгосрочная (реструктуризированная) задолженность ОАО «ФСК ЕЭС» за услуги по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС	1 201 000	-	-	-	-	-
Пени и госпошлина по реструктуризированной задолженности ОАО «ФСК ЕЭС»	135 361	-	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1 762 671</b>	<b>-</b>	<b>325 377</b>	<b>-</b>	<b>187 745</b>	<b>-</b>

## 17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

В тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/(убыток)
Передача электрической энергии	3 804 321	3 705 943	98 378
Технологическое присоединение к сетям	249 771	31 196	218 575
Производство электрической энергии	21 339	27 135	(5 796)
Прочее	129 950	125 796	4 154
<b>Итого за 2014 год</b>	<b>4 205 381</b>	<b>3 890 070</b>	<b>315 311</b>

В тыс. рублей

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль/(убыток)
Передача электрической энергии	3 408 012	4 042 140	(634 128)
Технологическое присоединение к сетям	208 543	27 142	181 401
Производство электрической энергии	16 306	27 938	(11 632)
Прочее	174 269	196 729	(22 460)
<b>Итого за 2013 год</b>	<b>3 807 130</b>	<b>4 293 949</b>	<b>(486 819)</b>

Объем выручки за услуги по передаче электрической энергии в 2014 году составил 3 804 321 тыс. руб., что больше выручки 2013 года на 396 309 тыс. руб.

Себестоимость от услуг по передаче электрической энергии в 2014 году составил 3 705 943 тыс. руб., что ниже себестоимости 2013 года на 336 197 тыс. руб. Основным фактором снижения себестоимости стало расторжение договора с ОАО «ФСК ЕЭС» на услуги по передаче электроэнергии по сетям ЕНЭС с 01 декабря 2013 года.

Общество не выделяет в бухгалтерском учете управленческие и коммерческие расходы, все расходы по обычной деятельности отражаются в себестоимости.

Административно-управленческие расходы Общества, сформированные как сумма статей, отраженных на 26 счете представлены в таблице:

Наименование статьи	2014 г.	2013 г.
Затраты на оплату труда	193 540	199 995
Отчисления на социальные нужды	52 129	52 394
Приобретение товаров, работ услуг	36 978	43 615
Налог на имущество	36 872	28 105
Амортизационные отчисления	11 949	11 443
Охранные услуги	3 103	37 200
Прочие затраты	60 245	69 611
<b>Итого административно- управленческие расходы</b>	<b>394 816</b>	<b>442 363</b>

Общество производит расчеты в неденежной форме через взаимозачеты со следующими контрагентами за услуги по передаче электроэнергии:

- ОАО «Янтарьэнергосбыт», сумма взаимозачетов за 2014 год составила 177 610 тыс. руб.
- ОАО «Оборонэнерго», сумма взаимозачетов за 2014 год составила 89 517 тыс. руб.
- ООО «Региональная энергетическая компания», сумма взаимозачетов за 2014 год составила 8 689 тыс. руб.

Общая сумма взаимозачетов с прочими контрагентами за 2014 год составила 20 167 тыс. руб.

Информация по себестоимости также приведена в Приложении 1 «Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг по элементам затрат» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровка основных статей прочих доходов и расходов представлена в Приложении 29 «Прочие доходы и расходы» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 19. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Информация о наличии, движении и видах резерва по сомнительным долгам в отчетном периоде также представлена в Приложении 19 «Резерв по сомнительным долгам».

Информация о наличии, движении резерва под снижение стоимости запасов в отчетном периоде также отражена в Приложении 16 «Наличие и движение запасов».

## 20. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

Составляющие налога на прибыль в 2014 году:

В тыс. рублей

Наименование показателя	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерский убыток за 2014 год	(84 603)	20%	(16 921)	Условный доход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы, в т.ч.	(94 260)	20%	(18 852)	Постоянные налоговые обязательства и активы
2.1. Постоянные налогооблагаемые разницы	246 020	20%	49 204	Постоянные налоговые обязательства
2.2. Постоянные вычитаемые разницы	(340 280)	20%	(68 056)	Постоянные налоговые активы
3. Временные налогооблагаемые разницы	(245 134)	20%	(49 027)	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	423 997	20%	84 800	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	20%	-	Текущий налог на прибыль

Информация по налогообложению прибыли и отложенным налогам на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода представлены в Приложении 2 «Налогообложение по прибыли» и Приложении 27 «Отложенные налоги» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 21. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2014 год равна 0,00002 тыс. руб.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Информация по прибыли на одну акцию приведена в Приложении 3 «Прибыль, приходящаяся на одну акцию, разводненная прибыль на акцию» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ

По состоянию на 31.12.2014 года у Общества на забалансовом счете отражены векселя ОАО «Калининградская генерирующая компания» на сумму 200 000 тыс. рублей, полученные в обеспечение дебиторской задолженности, возникшей в связи с исполнением Обществом своих обязательств по Договору поручительства № 56/11-п от 31 октября 2011 г.

Информация о всех выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества за отчетный период и период, предшествующий отчетному, представлена в Приложении 28 «Обеспечения» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 23. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании (распоряжении) Общества, а также отдельные хозяйственные операции, представлена в Приложении 30 «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» Пояснений к бухгалтерскому балансу.

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация об аффилированных лицах Общества во исполнение требований законодательства раскрывается в сети Интернет на сайте раскрытия информации ЗАО "Интерфакс" <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=4107> и на официальном сайте Общества <http://www.yantene.ru/informaciya/raskritie-informacii-obshhestvom/spiski-affilirovannih-lic>.

ОАО «Россети» принадлежит 100% акционерного капитала Общества.

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

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

В тыс. рублей

Наименование связанных сторон	Выручка от продаж (без НДС)		Прочие доходы	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
ОАО «Россети»	753	-	-	-
Дочерние хозяйственные общества	3 425 271	3 327 431	5 528	659 369
Прочие связанные стороны	12 829	73 637	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 438 853</b>	<b>3 401 068</b>	<b>5 528</b>	<b>659 369</b>

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

В тыс. рублей

Наименование связанных сторон	Стоимость полученных товаров, работ и услуг (без НДС)		Прочие расходы	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
ОАО «Россети»	18 370	16 113	-	-
Дочерние хозяйственные общества	1 365 482	1 256 745	-	741 394
Прочие связанные стороны	151 827	955 574	137 394	-
<b>Итого</b>	<b>1 535 679</b>	<b>2 228 432</b>	<b>137 394</b>	<b>741 394</b>

Задолженность Общества по расчетам с организациями составила:

В тыс. рублей

Наименование связанных сторон	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 31.12.2014	на 31.12.2013	на 31.12.2014	на 31.12.2013
ОАО «Россети»	-	-	955	951
Дочерние хозяйственные общества	1 048 779	1 462 224	86 965	220 383
Прочие связанные стороны	27 387	19 230	1 850 891	1 906 573
<b>Задолженность</b>	<b>1 076 166</b>	<b>1 481 454</b>	<b>1 938 851</b>	<b>2 127 907</b>

Вознаграждения основному управленческому персоналу и контролирующим органам:

За 2014 год размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил 33 935 тыс. рублей (в 2013г. – 24 556 тыс. рублей), в том числе вознаграждения членам Правления 25 407 тыс. рублей (в 2013г. – 18 385 тыс. рублей).

В 2014 году выплата членам Совета директоров составила 2 255 тыс.рублей (825 тыс. рублей - за 2013 год).

Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общая информация».

Вознаграждения членам ревизионной комиссии и привлеченным специалистам к проверкам составили 739 тыс.рублей (в 2013г. - 1 213 тыс. рублей).

Займы членам Совета директоров и дирекции Общества не выдавались.

## 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

### *Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества*

#### *Условия ведения деятельности Общества*

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В декабре 2014 года процентные ставки в рублях значительно выросли в результате поднятия Банком России ключевой ставки до 17%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

#### *Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### *Существующие и потенциальные иски против Общества*

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2014 г. Обществом был создан резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных в размере 4 502 тыс. руб.

### **26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2014 Г.**

В 2014 году налоговыми органами была завершена выездная налоговая проверка в отношении правильности исчисления и уплаты налогов и сборов за 2011 и 2012 годы. Согласно акту выездной проверки сумма доначислений за 2011-2012 гг. по налогам составила 216 073 тыс. руб., включая штрафы и пени. Руководство Общества не согласно с позицией налоговых органов и оспаривает ее. Руководство Общества ожидает, что окончательное Решение налоговых органов будет вынесено в течение первой половины 2015 года. Руководство Общества оценивает риск негативного разрешения возникших разногласий как низкий.

### **27. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ**

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

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

### **28. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Политика Общества по управлению рисками утверждена Советом директоров Общества с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. Управление рисками рассматривается как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля.

В Обществе установлены стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков хозяйственной деятельности.

#### **Отраслевые риски**

Отраслевой риск обусловлен изменениями в экономическом состоянии отрасли и их степенью как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями. Отраслевой риск связан с кредитным риском и оказывает на него непосредственное влияние.

Законодательство РФ об электроэнергетике проходит стадию формирования, подвержено частым изменениям и допускает неоднозначное толкование. Вследствие этих причин участники рынка электроэнергии достаточно часто фиксируют разногласия в трактовке норм законодательства, и на их основании условий договоров, что приводит к разногласиям в оценке взаимных обязательств, и возникновению риска значительного роста просроченной дебиторской задолженности, и роста безнадежной дебиторской задолженности за услуги по передаче электроэнергии, связанные с разногласиями с потребителями, в частности со сбытовыми компаниями по применению отраслевого законодательства в части расчетов за услуги по передаче электроэнергии.

#### **Управление рисками, связанными с капиталом**

Управление капиталом направлено на поддержание устойчивой базы капитала Общества, а также обеспечение будущего развития бизнеса и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Руководство Общества регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Общество поддерживает сбалансированность общей структуры капитала за счет привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности. Кредитной политикой Общества предусмотрены иные способы поддержки баланса структуры капитала.

#### **Кредитные риски**

Кредитный риск заключается в том, что контрагент может не исполнить свои обязательства перед Обществом в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков. Кредитный риск возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, депозитами в банках, а также кредитами, выданными покупателям, в том числе в связи с необеспеченной дебиторской задолженностью по основной деятельности и прочей дебиторской задолженностью. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную подверженность кредитному риску.

Подверженность Общества кредитному риску определяется в основном индивидуальными характеристиками каждого контрагента.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами.

Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения не приемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

Ликвидность Общества тщательно контролируется и управляется. Общество осуществляет детальное бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств, чтобы гарантировать, что в наличии есть достаточные денежные средства для покрытия платежных обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2014 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Прим. 13)	-	90 271	1 138 618	2 277 571	-	3 506 460
Кредиторская задолженность (Прим. 15)	-	804 483	841 851	-	-	1 646 334
Прочие обязательства (Прим. 16)	-	-	-	2 324 732	-	2 324 732
<b>ИТОГО</b>	-	<b>894 754</b>	<b>1 980 469</b>	<b>4 602 303</b>	-	<b>7 477 526</b>



Год, закончившийся 31 декабря 2013 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Прим. 13)	-	61 500	1 577 500	1 167 775	-	2 806 775
Кредиторская задолженность (Прим. 15)	-	3 012 872	-	-	-	3 012 872
Прочие обязательства (Прим. 16)	-	-	-	325 337	-	325 337
<b>ИТОГО</b>	-	<b>3 074 372</b>	<b>1 577 500</b>	<b>1 493 112</b>	-	<b>6 144 984</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2012 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Заемные средства (Прим. 13)	-	29 647	672 514	1 496 600	-	1 198 761
Кредиторская задолженность (Прим. 15)	-	1 874 422	-	-	-	1 874 422
Прочие обязательства (Прим. 16)	-	-	-	187 745	-	187 745
<b>ИТОГО</b>	-	<b>1 904 069</b>	<b>672 514</b>	<b>1 684 345</b>	-	<b>3 260 928</b>

### Процентный риск

Изменение процентных ставок влияет главным образом на стоимость заемного капитала и рост затрат на его обслуживание.

Рост процентных ставок, связанный с недостатком ликвидности в банковской системе, может существенно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности эмитента, поскольку предприятие использует в своей деятельности заемные средства.

В настоящее время в связи с неблагоприятной конъюнктурой на финансовых рынках процентные ставки по вновь привлекаемым кредитам увеличились.

В случае повышения процентных ставок Общество диверсифицирует кредитный портфель по кредитным продуктам, банкам, срокам кредитования.

Все кредиты и займы Общества получены под фиксированные процентные ставки, поэтому Общество не приводит в бухгалтерской (финансовой) отчетности анализ чувствительности к возможным изменениям плавающих процентных ставок.

2 марта 2015 года

Генеральный директор

И.В.Маковский

Главный бухгалтер

Н.А.Данилова

