

Исх. № 54  
от 27 марта 2012 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**2012**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**Открытого акционерного общества «Янтарный сказ»**  
**за период с 1 января по 31 декабря 2011 г.**

**Адресат:**

**Акционеру Открытого акционерного общества  
«Янтарный сказ»**

**Аудируемое лицо:**

**Полное  
наименование:**

Открытое акционерное общество «Янтарный сказ»

**Сокращенное  
наименование:**

ОАО «Янтарный сказ»

**Место  
нахождения:**

236040, г. Калининград, ул. К. Маркса 18

**Государственный  
регистрационный  
номер:**

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.09.2004 серия 39 № 000780559, выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 8 по г. Калининграду, основной государственный регистрационный номер 1043900834779.

**Аудиторская организация:**

**Наименование:**

Закрытое акционерное общество Аудиторская фирма «БалтФинЭскорт».

**Место  
нахождения:**

236039 г. Калининград, переулок Малый, 17.

**Государственный  
регистрационный  
номер**

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серии 39 № 000146983 от 26.11.2002 г. (основной регистрационный номер (ОГРН) 1023900592210), выдано Инспекцией МНС России по Центральному району г. Калининграда.

**Является членом:**

Член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» (НП «Гильдия аудиторов, ИПБР»).

**Номер в реестре  
Аудиторов и  
Аудиторских  
организаций:**

ЗАО «БалтФинЭскорт» в Реестр Аудиторов и Аудиторских организаций СРО НП «Гильдия аудиторов Региональных Институтов Профессиональных бухгалтеров» включено 12 октября 2009 г. за основным регистрационным номером 19904023192.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Янтарный сказ», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2011 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительной записки.

### Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской 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 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 аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита Аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации ОАО «Янтарный сказ», по состоянию на 31 декабря 2011 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2011 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

27 марта 2012 года

Директор ЗАО АФ «БалтФинЭсорт»  
квалификационный аттестат № К 009210,

выдан 30.12.2003 г. в порядке обмена на неограниченный срок

Аудитор

квалификационный аттестат аудитора № К 045

выдан 25.04.2002 на неограниченный срок

В.С. Дедов

Г.П. Атапина

# “ЯНТАРНЫЙ СКАЗ”

Открытое акционерное общество

236000 г. Калининград, ул. К.Маркса, 18

тел. 8 (4012) 66 22 20, т./ф. 66 22 25

## Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету за 2011 год ОАО «Янтарный сказ»

### 1. Общая характеристика предприятия

1.1. **Полное наименование Общества:** Открытое акционерное общество «Янтарный сказ»  
**Сокращенное наименование Общества:** ОАО «Янтарный сказ».

Общество зарегистрировано 29 сентября 2004 года, за основным государственным регистрационным номером 1043900834779 запись о создании юридического лица внесена Межрайонной инспекцией МНС России № 8 по г. Калининграду.

1.2. **Юридический и почтовый адрес Общества:** 236022, город Калининград, ул. Карла Маркса, 18, тел. (4012) 66 22 20, факс (4012) 66 22 25.

1.3. **Единственным владельцем всех акций** первого выпуска ОАО «Янтарный сказ» является **Российская Федерация**.

1.4. Высшим органом управления Обществом является общее собрание акционеров. Решение общих вопросов касающихся деятельности Общества относится к компетенции Совета директоров Общества.

В соответствии с Уставом и на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 19.02.2009 г. руководство текущей деятельностью Общества в течение отчетного года осуществлялось **Управляющей организацией – ЗАО «Российские газеты»**.

1.5. Членами **Совета директоров** Общества на конец отчетного года в соответствии с распоряжением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом № 1139-р от 30.06.2011 г.:

**Григорьев Владимир Викторович** – заместитель руководителя Роспечати;

**Арзаманов Михаил Георгиевич** - начальник Управления государственного имущества и приватизации Роспечати;

**Богданов Николай Михайлович** – заместитель начальника Управления организаций непроизводственной сферы и зарубежной собственности Росимущества;

**Бакшеева Ольга Леонидовна** – начальник отдела Управления организаций непроизводственной сферы и зарубежной собственности Росимущества;

**Цымбалова Ирина Олеговна** – ведущий консультант Управления государственного имущества и приватизации Роспечати.

1.6. Членами **ревизионной комиссии** Общества являются в соответствии с распоряжением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом № 1139-р от 30.06.2011 г.:

**Могинова Тамара Ивановна** – начальник отдела Управления финансирования и бухгалтерского учета Роспечати;

**Хадиков Казбек Азаматович** – консультант отдела Управления организаций непроизводственной сферы и зарубежной собственности Росимущества;

**Мелехова Юлия Евгеньевна** – консультант отдела Управления организаций непроизводственной сферы и зарубежной собственности Росимущества.

**1.7. Общество имеет филиал:**

238340, г. Светлый, Калининградской области, ул. Яльцева, д. 2, Светловский торговый центр «Янтарный сказ».

**1.8. Основные виды деятельности** Общества в отчетный период: сдача помещений в аренду, торговая.

**1.9. Среднегодовая численность работающих** – 28 человек.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Янтарный сказ» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

**2. Основные принципы учетной политики в отчетном году:**

- Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
- Учет процесса приобретения и заготовления материалов осуществляется в оценки по фактической себестоимости с применением счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов». Транспортно-заготовительные расходы ежемесячно относятся пропорционально стоимости потребленных материальных ценностей на те балансовые счета, на которые первоначально были списаны материальные ценности.
- При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
- Общехозяйственные расходы (счет 26) ежемесячно списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи».
- Затраты на продажу - счет 44 «Расходы на продажу» - признаются полностью в периоде их осуществления в качестве расходов по обычным видам деятельности, и в полной сумме списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг) в дебет счета 90 «Продажи», субсчет соответствующего вида деятельности.
- Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость периода, в котором были произведены ремонтные работы.
- Готовая продукция оценивается в балансе по фактической производственной себестоимости и учитывается организацией на счете 43 «Готовая продукция».
- Товары отражаются в учете по фактической себестоимости, включающие затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу.
- Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение года (по квартально) по наступлении периода, к которому относятся данные расходы.
- Косвенные расходы, относящиеся одновременно к видам деятельности, подлежащим разным режимам налогообложения, распределяются между видами деятельности пропорционально доле выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки, без учета НДС.
- По полученным долгосрочным кредитам, займам учитывать имеющиеся в распоряжении общества заемные средства в составе долгосрочной задолженности до полного погашения задолженности.
- Проценты и дополнительные расходы по полученным обществом кредитам и займам учитывать в составе затрат того отчетного периода, к которому они относятся.
- Общество может создать резерв по сомнительным долгам на суммы задолженности, по которым на момент формирования фонда будет отсутствовать гарантия их погашения.
- Общество не реже одного раза в 5 лет производит переоценку группы основных средств «Земельные участки» по текущей (восстановительной) стоимости.



### 3. Характеристика деятельности предприятия за отчетный год:

По итогам отчетного года **объем продаж (без НДС)** составил 32 млн. 938 тыс. руб., из них:

- доходы от сдачи помещений в аренду - 30 830 тыс. руб.;
- доходы от реализации собственной и покупной продукции – 2 108 тыс. руб.

Прочие доходы по итогам года получены в размере 7 981 тыс. руб., прочие расходы – 9 514 тыс. руб. Таким образом, итоговое сальдо прочих доходов и расходов составляет минус 1 533 тыс. руб.. Отрицательное сальдо прочих доходов и расходов сформировалось в основном за счет процентов за пользование заемными средствами в сумме 2 844 тыс. руб. (строка 2330 Отчета о прибылях и убытках).

На конец отчетного года в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и согласно учетной политике Общества на текущий год проведена переоценка группы основных средств «Земельные участки». Сумма переоценки составила 79 424 тыс. руб. (строка 1340 баланса).

Созданный ранее в соответствии с ПБУ-8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности», утвержденным приказом Минфина № 96н от 28.11.2001 г., резерв предстоящих расходов, который отражает сумму предполагаемых к начислению пени, в результате его инвентаризации по состоянию на 31.12.2010 г. составляет 3 604 тыс. руб. (строка 1540 баланса).

В декабре 2011 г. была проведена также инвентаризация дебиторской задолженности для выявления сумм задолженности, взыскание которой по тем или иным причинам представляется маловероятным, и подлежащих к списанию на убытки в связи с истечением сроков давности, на основании судебных решений, в связи с ликвидацией.

В результате инвентаризации резерв по сомнительным долгам на конец года сформирован в размере 2 471 тыс. руб. (отражен в строке 1230 баланса), и списано невозможной к взысканию дебиторской задолженности покупателей книжной продукции Московского филиала ввиду ликвидацией должника на сумму 196 тыс. руб. (за счет резерва сомнительных долгов, созданного на конец 2010 года).

### 4. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование показателя	Значение показателя
<b>Показатели ликвидности</b>	
Коэффициент текущей ликвидности (CR) [Коэф. покрытия]	3,16
Коэффициент срочной ликвидности (QR)	1,68
<b>Коэффициенты деловой активности</b>	
Коэффициент оборачиваемости запасов (ST)	1,24
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (CP)	3,92
Коэффициент оборачиваемости рабочего капитала (NCT)	1,24
Коэффициент оборачиваемости основных средств (FAT) [фондоотдача]	0,30
Коэффициент оборачиваемости активов (TAT)	0,23
<b>Показатели финансовой устойчивости</b>	
Суммарные обязательства к активам (TD/TA)	0,32
Долгосрочные обязательства к активам (LTD/TA)	0,26
Долгосрочные обязательства к внеоборотным активам (LTD/FA)	0,33
Суммарные обязательства к собственному капиталу (TD/EQ)	0,47
Коэффициент покрытия процентов (TIE)	2,10
<b>Показатели рентабельности</b>	
Коэффициент рентабельности валовой прибыли (GPM)	0,49
Коэффициент рентабельности чистой прибыли (NPM)	0,07
Рентабельность оборотных (текущих) активов (RCA)	0,08
Рентабельность внеоборотных активов (RFA)	0,03
Рентабельность собственного капитала (ROE)	0,02

## 5. Сведения о размере чистых активов предприятия

Сумма чистых активов на начало отчетного года составляет 14 180 тыс. руб., на конец отчетного года – 95 817 тыс. руб..

## 6. Использование прибыли, остающейся в распоряжении предприятия

В соответствии с решением годового собрания акционеров (распоряжение Росимущества от 25.06.2010 г. № 650-р) предприятие не выплачивало в 2011 году дивидендов по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год.

**По итогам 2011 года Общество получило 2 213 тыс. руб. чистой прибыли.**

Однако, несмотря на полученную чистую прибыль за отчетный год, ввиду наличия на начало года непокрытого убытка (34 438 тыс. руб.) **Общество на конец отчетного года имеет непокрытый убыток в размере 32 225 тыс. руб., в связи с чем пока не имеет возможности для выплаты дивидендов.**

На начало отчетного года Общество имело просроченную задолженность в бюджет, сформировавшуюся в предыдущие годы, в размере 1 600 тыс. руб. В течение 1 квартала 2011 года ОАО «Янтарный сказ» полностью погасило просроченную задолженность по налоговым платежам. С апреля 2011 года Общество не имеет просроченной задолженности в бюджет и внебюджетные фонды, своевременно и в полном объеме выполняет обязательства по налоговым и аналогичным платежам.

В течение 2011 года основные усилия ОАО «Янтарный сказ» были направлены на увеличение доходов от аренды, которые в отчетном году увеличились на 7 885 тыс. руб. по сравнению с предыдущим годом. На 2012 год перед Обществом стоит задача дальнейшего увеличения выручки не менее чем на 9 %.

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Михейчик Н.Е.

Голота Т.Н.

