



РОССЕТИ

ЯНТАРЬ

Калининградская
генерирующая
компания

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ
АО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»**

ЗА 2019 ГОД

**Г. КАЛИНИНГРАД
2020 ГОД**

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	18
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	18
3.2. РАСХОДЫ НА НИОКТР	18
3.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	18
3.4. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОПЕРАЦИЯХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	18
3.5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.6. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО	19
3.7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
3.8. ЗАПАСЫ	19
3.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
3.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	19
3.11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
3.12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	20
3.13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
3.14. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	21
3.15. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	21
3.16. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	21
3.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
3.18. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	22
3.19. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	23
3.20. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	25
3.21. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	26
3.22. РАСЧЁТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	26
3.24. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	28
3.25. ОБЕСПЕЧЕНИЯ	28
3.26. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	28
3.27. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	28
4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	33
7. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	33
8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	33
9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	33
10. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ	36
11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Калининградская генерирующая компания», сокращенное фирменное наименование:

- АО «Калининградская генерирующая компания»
- АО «КГК»

(далее Общество), юридический, фактический и почтовый адрес 236006, г. Калининград, ул. Правая Набережная, 10а.

Общество учреждено 02.06.2008 в соответствии с соглашением, подписанным 01 декабря 2007г. № 175-07 между Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго» и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области 02.06.2008 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1083925011466.

На налоговый учет Общество поставлено 02.06.2008, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 39 № 001178981, выданным МРИ ФНС России № 8 по г. Калининграду.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3905601701; код причины постановки на учет (КПП) – 390501001. В 2014 году в связи с реорганизацией налоговых органов Калининградской области по постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения Общества на территории РФ подтверждена Свидетельством серии 39 № 001710106, выданным МРИ ФНС России № 9 города Калининграда, с присвоением ИНН 3905601701 и КПП 390601001.

Учредителями ОАО «Калининградская генерирующая компания» и держателями акций являются:

- Юридические лица - АО «Янтарьэнерго» - 99,9999%
- Физические лица - Жданов Виталий Петрович – 0,0001%.

Учредительными документами, регламентирующими деятельность Общества, являются Устав и договор о создании ОАО «Калининградская генерирующая компания» от 19 мая 2008 между АО «Янтарьэнерго» и Ждановым В.П.

ОАО «Калининградская генерирующая компания» является дочерним и зависимым Обществом АО «Янтарьэнерго» (Свидетельство № 1968 Серия КД - ОКР от 14 января 1994 года о государственной регистрации, выдано администрацией Октябрьского района г. Калининграда и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 39 № 000631393 от 04.10.2002).

Устав Общества утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров 06.12.2011 в связи с внесением изменений (Протокол № 2 от 06 декабря 2011). Изменения в Устав Общества, в части уменьшения уставного капитала, внесены 29.08.2014 Решением внеочередного общего собрания акционеров от 20.09.2013 (Протокол № 1 от 23.09.2013) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2143926440799. Изменения в Устав Общества в части изменения

перечня филиалов внесены 27.05.2015 Решением Совета директоров от 12.05.2015 (Протокол № 16 от 15.05.2015) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2153926188378.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019 составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из акций:

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	13 608 000	30	-
Привилегированные акции	-	-	-
Итого	13 608 000	30	-

Инвестиции в акции Общества в 2019 году не осуществлялись. Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

В состав Общества на отчетную дату входят филиалы

Наименование филиала	Адрес	Уведомление о постановке на налоговый учет
Калининградский филиал «ТЭЦ-1»	236006, г. Калининград, ул. Киевская, д.21	уведомление от 27.05.2015 г. № 146 993847, КПП 390643001
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ»	238050, Калининградская обл., г. Гусев, ул. Красноармейская, д.15	уведомление от 30.06.2008 г. № 530240, КПП 390202001

Филиалы действуют от имени Общества на основании Положений, утвержденных Обществом, наделены имуществом, которое учитывается на их балансах и на балансе Общества.

Основные виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;
- производство электрической и тепловой энергии;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества в соответствии с заключенными договорами;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Госгортехнадзора;
- эксплуатация зданий и сооружений;
- метрологическое обеспечение производства;

- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- деятельность по эксплуатации внутренних газовых сетей;
- деятельность по ремонту средств измерений;
- организация природоохранной деятельности на объектах Общества;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и действующим законодательством РФ;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Установленная мощность оборудования

Установленная электрическая мощность оборудования АО «КГК» на конец 2019 г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность - 13,6 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

- в отопительный период 1,728 МВт.
- в остальное время 0,908 МВт.

Установленная тепловая мощность на начало года 470 Гкал/час, на конец года – 470 Гкал/час, располагаемая - 429 Гкал/час.

В 2019 году выработку тепловой энергии производили:

- Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград;
- Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев.

Основными потребителями тепловой энергии, производимой теплоисточниками АО «Калининградская генерирующая компания», являлось муниципальное предприятие «Калининградтеплосеть» города Калининграда, а также население и коммунальные потребители города Гусева.

Выработка тепловой энергии носила сезонный характер: максимум реализации в отопительный сезон.

В 2019 году выработку электроэнергии производили:

- ветроустановки (Ушаковская ВЭС) - круглый год;
- электрогенерирующее оборудование Гусевского филиала «Гусевская ТЭЦ» - в 2019 году не работало.

Электроэнергия, отпускаемая с шин, реализована по договору купли-продажи АО «Янтарьэнергосбыт».

Лицензии, выданные на осуществление видов деятельности

Для осуществления видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями) Обществу выданы лицензии и свидетельства:

Наименование органа, выдавшего лицензию/свидетельство	Серия /№	Наименование лицензии/свидетельства	Дата выдачи	Дата окончания
Роснедра Управление по недропользованию по Калининградской области	серия КЛГ № 02186 ВЭ	добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой ТЭЦ-1 в количестве 636 м куб/сутки	01.09.2008	23.12.2039
ЦЕНТРАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ Федеральной	ВХ-21-026744	На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически	09.02.2017	бессрочно

Наименование органа, выдавшего лицензию/свидетельство	Серия /№	Наименование лицензии/свидетельства	Дата выдачи	Дата окончания
службы по экологическому, технологическому и атомному надзору		опасных производственных объектов I, II и III классов опасности		

Информация о регистраторе

Официальное наименование	АО "Независимая регистраторская компания"
	АО "Независимая регистраторская компания" Калининградский филиал
Юридический (почтовый) адрес	107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корпус 5Б
Фактический адрес:	236023, г. Калининград, ул. Генделя, д. 5.
Телефон/факс:	(4012) 60-54-34/ (4012) 60-54-64
Основной государственный регистрационный номер	1027739063087
Лицензия Банка России	Дата выдачи: 06 сентября 2002 г. Номер: 045-13954-000001 Срок действия: Бессрочно Выдана: ФКЦБ России Подписана: Заместитель Председателя Банка России В.В. Чистюхин

Информация об аудиторе

Официальное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит»
Юридический (почтовый) адрес аудиторской фирмы	173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корпус 1
Фактический адрес аудиторской фирмы	173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корпус 1
Основной государственный регистрационный номер	1025300787027
Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц	№0744788 серии 53 от 17 октября 2002 года, выдано МНС России по городу Великий Новгород
Предприятие зарегистрировано	Администрацией Великого Новгорода 08.06.1999 №180
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Саморегулируемая организация аудиторов (Ассоциация) «Российский Совет аудиторов» (СРО РСА) ОРНЗ 11603043382
Телефон, факс, E-mail	(8162)63-88-26, 63-82-71, 63-86-93 факс (8162)63-87-97, E-mail: V.Novgorod@novgorodaudit.ru
Наименование банка	Санкт-Петербургский филиал ОАО Промсвязьбанк» г.Санкт-Петербург, БИК 044030920
Расчетный счет	40702810346000802169, Корр. счет 30101810000000000920
Руководитель	Генеральный директор Юсковец Василий Иосифович

Информация об органах управления и контроля

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

И. о. Генерального директора – Голилко Андрей Анатольевич (с 30.12.2016)

Главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности

– Федорова Анастасия Николаевна.

Совет директоров

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 21.06.2018):

ФИО	Должность
Маковский Игорь Владимирович	Генеральный директор ПАО "МРСК Центра" - управляющей организации ПАО "МРСК Центра и Приволжья"
Зубрицкий Дмитрий Михайлович	Врио первого заместителя генерального директора – главный инженер АО «Янтарьэнерго»
Редько Ирина Вениаминовна	Первый заместитель генерального директора АО «Янтарьэнерго»
Кремков Виталий Владимирович	Советник генерального директора по корпоративному управлению АО «Янтарьэнерго»
Стельнова Елена Николаевна	Начальник департамента финансов АО «Янтарьэнерго», Врио генерального директора ОАО "КГК"

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 28.06.2019):

ФИО	Должность
Маковский Игорь Владимирович	Генеральный директор ПАО "МРСК Центра" - управляющей организации ПАО "МРСК Центра и Приволжья"
Юткин Кирилл Александрович	Генеральный директор АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Зубрицкий Дмитрий Михайлович	Врио первого заместителя генерального директора – главный инженер АО «Янтарьэнерго»
Редько Ирина Вениаминовна	Первый заместитель генерального директора АО «Янтарьэнерго»
Стельнова Елена Николаевна	Генеральный директор АО «Янтарьэнергосбыт»

Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 21.06.2018):

ФИО	Должность
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Начальник отдела экономики АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Бекасов Глеб Владимирович	Директор дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Сухотина Ирина Леонидовна	Начальник департамента экономики и тарифообразования АО «Янтарьэнерго», г. Калининград

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 28.06.2019):

ФИО	Должность
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Начальник отдела экономики АО «Янтарьэнерго», г. Калининград

ФИО	Должность
Бекасов Глеб Владимирович	Директор дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Янтарьэнерго», г.Калининград
Андреева Елена Евгеньевна	Начальник управления экономики и финансов АО «Янтарьэнерго», г.Калининград

Основные дочерние и зависимые Общества

По состоянию на 31.12.2019 у ОАО «Калининградская генерирующая компания» дочерних и зависимых Обществ не имеется.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ 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 1998г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и Пояснительная записка за 2019 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

Учётная политика Общества разработана в соответствии с установленным положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (с изменениями и дополнениями). Требования к учетной политике в области налогообложения регламентируются Налоговым кодексом Российской Федерации. Обязанность организации по утверждению учетной политики для целей налогообложения установлена ст. 313 НК РФ.

Приказом Общества от 31.12.2018 № 202 утверждены «Положение об учетной политике для целей ведения бухгалтерского и налогового учета АО «КГК» на 2019 – 2021гг». Положения разработаны в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

Формирование учетной политики осуществлено на основе следующих допущений:

Имущественной обособленности. Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество.

Непрерывности деятельности. Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Последовательности применения учетной политики. Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы.

Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

- руководители и работники всех подразделений, служб и отделов Общества, отвечающие за своевременное представление в бухгалтерские службы первичных документов и иной учетной информации;
- руководители и работники всех служб и отделов, отвечающие за своевременную и обоснованную разработку, пересмотр и доведение нормативно-справочной информации до подразделений-исполнителей (включая бухгалтерскую службу);
- работники бухгалтерских служб, отвечающие за своевременное и качественное выполнение всех видов учетных работ и составление достоверной отчетности всех видов.

Общество руководствуется отдельными положениями документов, не являющихся нормативными, а именно: письменными рекомендациями Минфина РФ, ФНС РФ, Определениями Высшего Арбитражного суда, Постановлениями Федеральных Арбитражных судов.

В состав учётной политики включены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
- формы первичных учётных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учётных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В учетной политике Общества существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учёту, нет.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерская и налоговая отчётность Общества формируется бухгалтерией Общества на основании обобщённой информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества с учётом информации, предоставляемой бухгалтериями филиалов.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и представление достоверной бухгалтерской отчётности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в 2019 году несла Врио генерального директора Стельнова Елена Николаевна.

Филиалы Общества имеют службы, возглавляемые главными бухгалтерами, которые подчиняются главному бухгалтеру Исполнительного аппарата.

Главные бухгалтеры филиалов отвечают за ведение бухгалтерского и налогового учета; своевременное представление полной и достоверной отчетности. Они обеспечивают контроль движения активов, формирования доходов и расходов.

Филиалы составляют и представляют в бухгалтерию Общества отчетность по установленным формам. Отчетность филиалов является не законченной (не имеет финансового результата для целей оценки деятельности подразделения).

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Общества несёт главный бухгалтер – начальник департамента бухгалтерского и налогового учета и отчетности Федорова Анастасия Николаевна.

В Обществе применялась журнально-ордерная форма счетоводства с использованием автоматизированного способа обработки учетной информации на основе компьютерных программ «1С: «Бухгалтерия 7.7» и «1С: Бухгалтерия «Зарплата и Кадры», позволяющих создание регистров аналитического и синтетического учета, содержащих исчерпывающую информацию об объектах учета.

В соответствии со ст.8 Федерального закона №402-ФЗ в Обществе ведется бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

В Обществе применяется рабочий план счетов, разработанный на основе Плана счетов №94н¹, с применением при необходимости дополнительных субсчетов к бухгалтерским счетам и предназначенный для унификации бухгалтерского учета Общества.

Рабочий план счетов разработан с учетом привязки к бухгалтерскому программному обеспечению «1С: Предприятие 7.7 сетевая версия. Комплексная конфигурация».

Рабочий план счетов является обязательным к применению всеми работниками бухгалтерии Общества и филиалов.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, как структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Должностные инструкции утверждены для всех работников бухгалтерии.

В силу иерархичности организационной структуры Общества бухгалтерская служба является также иерархичной в части административной подчиненности и движения информационных потоков бухгалтерской информации, а также в части порядка составления бухгалтерской отчетности.

Состав Общества: обособленные подразделения – филиалы, не являющиеся юридическими лицами

№ п/п	Наименование	Адрес
1	Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» (далее по тексту – Гусевский филиал)	238050, Калининградская обл., г.Гусев, ул.Красноармейская, д.15
2	Калининградский филиал «ТЭЦ-1» (далее по тексту – филиал ТЭЦ-1)	236006, Калининградская обл., г.Калининград, ул.Киевская, д.21

№ п/п	Наименование	Адрес
3	Обособленное подразделение Калининградского филиала «ТЭЦ-1» - Участок «ГРЭС-2»	238340, Калининградская обл., г.Светлый, ул.Кржижановского, д.2
4	Обособленное подразделение Калининградского филиала «ТЭЦ-1» - Зеленоградская ВЭС	238542, Калининградская обл., Зеленоградский р-н, п.Куликово
5	Участок Калининградского филиала «ТЭЦ-1» - Ушаковская ВЭС	238322, Калининградская обл., Гурьевский р-н, п.Ушаково

Принимаемые к учету первичные и сводные учетные документы, полученные с применением компьютерных программ, в основном дублируются на бумажных носителях и содержат обязательные реквизиты, предусмотренные ст.9 Федерального закона №402-ФЗ.

Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между филиалами и подразделениями самих предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота, утверждённым генеральным директором, а в филиалах директорами филиалов.

Первичные учётные документы принимались к учёту, если они составлены:

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

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

Внешняя отчётность формировалась по типовым образцам форм, утверждённых приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (с изменениями):

- Форма № 1 Бухгалтерский баланс;
- Форма № 2 Отчет о финансовых результатах;
- Форма № 3 Отчет об изменении капитала;
- Форма № 4 Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (оформляются в табличной и текстовой форме);
- Аудиторское заключение.

Промежуточная (месячная, квартальная) бухгалтерская отчетность формировалась в составе:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Иные формы.

Способ представления бухгалтерской отчётности пользователям – в электронном виде и на бумажном носителе.

Существенной ошибкой признается:

- в части Бухгалтерского баланса:

ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;

- в части Отчета о финансовых результатах:

ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 20%.

Основные средства

В качестве основных средств Общество признает активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Если объект предназначен для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, то такие объекты учитываются обособленно от остальных объектов основных средств в составе доходных вложений в материальные ценности на одноименном счете 03;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Исключение составляют: здания, сооружения (в т. ч. передаточные устройства), объекты электросетевого оборудования, автотранспортные средства и земельные участки, которые учитываются независимо от стоимости в составе основных средств.

Объекты оборудования при первоначальном признании квалифицируемые в качестве запасных частей для проведения капитального и текущего ремонтов отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов вне зависимости от стоимости.

Основные средства, полученные в результате реорганизации Общества в форме присоединения, учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости на дату присоединения.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов).

Имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

В уставный капитал Общества внесены объекты основных средств, бывшие в употреблении и приняты к учёту по стоимости определённой независимым оценщиком.

Срок полезного использования основных средств, полученных в виде вклада в уставный капитал, определён в виде разницы между сроком полезного использования и количеством лет эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств устанавливаются Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту и определяются в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции).

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

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.).

Незавершенное строительство

Учёт незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н., а также в соответствии с положением по бухгалтерскому учёту долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учёту.

Нематериальные активы

Учёт нематериальных активов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждённым Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (в действующей редакции).

К нематериальным активам (НМА) относятся:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);
- исключительное право на товарный знак, наименование места происхождения товаров;
- исключительное право на секрет производства («ноу-хау»);
- исключительное право на топологию интегральной микросхемы;
- деловая репутация, возникшая в связи с приобретением предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части);
- расходы, связанные с модификацией программ ЭВМ, в случае если создаваемые в результате модификации объекты, удовлетворяют условиям признания НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

Объектом учета НМА 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.

НМА 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 НМА определяется по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования (линейный способ).

Материально-производственные запасы

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.

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.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

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

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) - сумма долгов юридических и физических лиц, причитающихся к уплате за отгруженные в их адрес товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (задатком, залогом, гарантией платежа, авалом векселя и др.) по расчётам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги признаётся Обществом сомнительным долгом.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).

Общество создает резерв по сомнительным долгам по видам дебиторской задолженности на последнее число каждого квартала.

Доходы и расходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходами от обычных видов деятельности являются поступления, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, от продажи продукции и товаров сторонним организациям.

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации тепловой энергии;
- доходы от реализации электрической энергии;
- доходы от передачи тепловой энергии;
- доходы от услуг по технологическому присоединению к сети;
- доходы от аренды;
- доходы от реализации прочих работ и услуг:
 - «промышленного характера»;
 - «непромышленного характера».

В качестве прочих доходов Общество признает доходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом ее деятельности, но осуществленным 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, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав;
 - доходы от выявленного бездоговорного потребления тепловой энергии;
- 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.

Доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, а также предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи, признаются доходами будущих периодов.

Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ, с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из затрат, связанных с производством (себестоимость услуг, работ, продукции), общехозяйственных и общецеховых расходов.

К расходам по обычным видам деятельности, в первую очередь, относятся расходы по направлениям:

- расходы по производству и реализации тепловой энергии;
- расходы по производству и реализации электрической энергии;
- расходы по передаче тепловой энергии;
- расходы по технологическому присоединению к сети;
- расходы по предоставлению имущества в аренду;
- расходы по прочим работам и услугам «промышленного характера» - по видам оказываемых услуг;
- расходы по прочим работам и услугам «непромышленного характера» - по видам оказываемых услуг.

К прочим расходам относятся все расходы, не связанные с реализацией работ, услуг по обычным видам деятельности.

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 заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

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

Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В качестве финансовых вложений Общество признают активы, не имеющие материально-вещественной формы и способные приносить экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) и покупной стоимостью) в результате их обмена, использования при погашении обязательств, увеличения текущей рыночной стоимости.

Аналитический учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, произведенные с намерением получать доходы по ним в период более одного года. Прочие финансовые вложения являются краткосрочными.

Учет расходов по займам и кредитам

Учёт расходов по займам и кредитам ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107-н.

Кредиты и займы в 2017 году не привлекались.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности в денежном выражении.

Для принятия имущества и обязательств к учету Общество производит их оценку следующим образом:

- имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) Общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае незначительности величины (3% от договорной стоимости) затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие затраты признаются прочими расходами;
- имущество, произведенное в самом Обществе, оценивается по себестоимости его изготовления (фактические затраты, связанные с производством объекта имущества);
- материальные ценности, остающиеся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию основных средств, запасные части, образующиеся в результате восстановления основных средств (реконструкция, модернизация, ремонт) оцениваются по текущей рыночной стоимости на дату списания основных средств или на дату принятия к учету запасных частей;
- имущество, полученное безвозмездно и имущество, выявленное при проведении инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету;

- под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Стоимость имущества, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Иное

Общество признает расходы относящимися к будущим периодам и распределяет данные расходы между последующими периодами в случае, когда величина расходов является существенной и расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, либо, когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно.

В бухгалтерском учёте затраты отражаются по счёту 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы», затраты краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие запасы и затраты».

Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность

Существенные ошибки предшествующих периодов и исправленные в отчетном периоде отсутствуют, исправлений в бухгалтерскую отчетность предшествующих периодов не вносилось.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

3.2. Расходы на НИОКТР

В отчетном периоде расходов на НИОКТР не было.

3.3. Результаты исследований и разработок

Исследований и разработок в отчетном периоде не было.

3.4. Информация об операциях в иностранной валюте

Хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, Обществом не производилось.

3.5. Основные средства

Наличие и движение основных средств, сроки полезного использования и методы начисления амортизации отражены в таблицах 5.3.1.-5.3.2. Приложения 5.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации - в таблице 5.3.3. Приложения 5.

Иное использование основных средств (предоставление и получение по договору аренды, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации) представлено в таблице 5.3.4. Приложения 5.

Неиспользуемые объекты переведены на консервацию. Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации на отчетную дату – 560 821 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полностью самортизированных на отчетную дату – 341 626 тыс. рублей.

Балансовая стоимость имущества приобретенного по договору лизинга №73 от 07.08.2017г. на отчетную дату составляет 908 806 тыс. рублей.

Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

3.6. Незавершенное строительство

На начало 2019 года затраты по незавершённому строительству и оборудованию к установке составили 23 758 тыс. рублей, затраты на конец года в незавершенном строительстве и оборудовании к установке составили 33 070 тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчётного периода, изменение в течение отчётного периода незавершённых капитальных вложений и приобретение основных средств, отражено в таблицах 5.3.5.-5.3.6. Приложения 5.

3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

3.8. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов отражено в таблицах 5.5.1.-5.5.2. Приложения 5.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся.

3.9. Дебиторская задолженность

Согласно п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках раскрывают данные о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности.

Наличие на начало и конец отчётного периода, движение в течение отчётного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности, подразделение дебиторской и кредиторской задолженности в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную, перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную представлено в таблицах 5.6.1, 5.6.3, 5.6.5, 5.6.6 Приложения 5.

Резерв сомнительных долгов создаётся Обществом по видам дебиторской задолженности на последнее число каждого квартала на основании протокола заседания комиссии (по формированию резерва) ежеквартально. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании заключения юридической службы и объективной информации о платёжеспособности дебиторов.

Движение резерва по сомнительным долгам и анализ просроченной дебиторской задолженности отражено в таблицах 5.6.2 Приложения 5.

По состоянию на 31 декабря 2019 года резерв не создан:

Наименование	Резерв на 01.01.2019	Изменения за период		Резерв на 31.12.2019
		поступило	списано/ восстановлено	
Балтийское военно-строительное управление - Филиал Открытого акционерного общества "Главное управление обустройства войск МО РФ"	-	1	1	-
Расчеты с физическими лицами	470	913	1383	-
Итого	470	914	1384	-

3.10. Денежные средства

Движение денежных средств представлено в форме № 4 «Отчёт о движении денежных

средств» в виде денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных операций и от финансовых операций.

Неиспользованных открытых кредитных линий и недополученных займов по состоянию на 31 декабря 2019 года нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствуют.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2019 года отсутствуют.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2019:

Наименование	2019	2018	2017
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	16 736	970	1 054
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса			
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	16 736	970	1 054

3.11. Прочие внеоборотные активы

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами. Данные расходы отражаются как прочие внеоборотные активы при условии, что они будут приносить экономические выгоды в будущем, период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В составе внеоборотных активов сумма расходов будущих периодов на 31.12.2019 составляет:

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Лицензии	-	-	3
Программные обеспечения	2 615	81	5
Нормативы образования отходов и лимиты на их размещение	-	-	-
Предстоящие расходы по строительству ветроэлектростанции	-	-	140
Итого	2 615	81	148

В составе оборотных активов сумма расходов будущих периодов на 31.12.2019г. составляет:

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Программные обеспечения	74	18	
Лицензии	8	22	
Итого	82	40	

3.12. Прочие активы

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
НДС по полученным авансам	15 949	15 945	19 434
Итого	15 949	15 945	19 449

3.13. Уставный капитал

В 2008 году уставный капитал Общества сформирован за счёт вклада имущества и денежных

средств в сумме 1 360 800 тыс. рублей.

Требованиями законодательства и на основании Устава ОАО «Калининградская генерирующая компания» (Уставный капитал Общества ст. 4., п. 4.4, 4.6). Общество обязано уменьшить уставный капитал до величины, не превышающей стоимость чистых активов.

В соответствии со статьей 29 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Общество уменьшило уставный капитал в 2011, 2014 годах путем уменьшения номинальной стоимости акций без выплат акционерам.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала

Наименование	За 2019	За 2018	За 2017
Чистые активы	277 260	252 519	129 222
Уставный капитал	408 240	408 240	408 240

По окончании 2019 финансового года стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала на 130 980 тыс. рублей. В сравнении с величиной чистых активов 2018 года произошло увеличение на 24 741 тыс. рублей, или 9,8 %. Рост стоимости чистых активов объясняется получением прибыли по итогам 2019 года. Рост стоимости чистых активов положительно влияет на финансовое положение Общества.

Расчёт оценки стоимости чистых активов представлены в таблице 3.3, 3.4 Приложения к ф. 3 «Отчёт об изменениях капитала».

3.14. Резервный капитал

В 2019 году на годовом собрании совета директоров принято решение о распределении прибыли 2018 года, в следствии чего в резервный фонд направлено 6 164 тыс. рублей и на 31.12.2019 он составил 10 028 тыс.рублей.

3.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2019. составил 15 918 тыс. рублей (НДС по имуществу, внесённому в уставный капитал).

3.16. Заемные средства

Займы и кредиты не привлекались, договоры поручительства за третьих лиц не заключались.

3.17. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/10, утверждённым приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167, в бухгалтерском учёте и отчётности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Обществом созданы оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019г.;

Оценочные обязательства по незавершённым на отчетную дату судебным разбирательствам, предъявленным Обществу не создавались.

Оценочное обязательство отражается Обществом в бухгалтерском учёте в величине, необходимой для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчётную дату.

Величина оценочного обязательства на начало и конец отчётного периода, начисление за отчётный период и суммы использованных оценочных обязательств представлено в таблице 5.7.1. Приложения 5.

Наименование	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Резерв на предстоящую оплату отпусков	7 438	7 014	7 341

Страховые взносы	2 239	2 123	2 221
Судебные разбирательства, незавершенные на отчетную дату	-	-	1 481
Итого	9 677	9 137	11 043

3.18. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице 5.6.5. Приложения 5. В обороты не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Анализ просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2019 приведен в таблице 5.6.6. Приложения 5.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2019г.:

Наименование	2019	2018	2017
Страховые взносы - всего	4 789	11 753	26 859
в том числе:			
- Фонд социального страхования	366	959	1 501
- Пенсионный фонд	3 584	8 681	16 803
- Фонд обязательного медицинского страхования	804	1 954	8 521
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	35	159	34
Прочее	2	139	16 715
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4 791	11 892	43 574

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2019г.:

Виды налогов	2019	2018	2017
Налог на прибыль	-	8 643	10 305
Налог на добавленную стоимость	27 744	26 100	32 694
Налог на имущество	7 177	7 657	3 990
Налог на доходы физических лиц	1 245	1 273	1 465
Штрафы и пени	-	20	500
Прочие	18	122	32
Итого задолженность по налогам и сборам	36 124	43 815	49 037

Просроченных обязательств по налогам и сборам на 31.12.2019 нет.

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

За 2019 год начислено налогов и сборов, пени, штрафов в сумме 141 260 тыс. рублей, за 2018 год – 141 260 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

Виды налогов	2019	2018	2017
Налог на прибыль	18 608	18 524	16 820
Налог на добавленную стоимость	181 134	83 554	84 360

Виды налогов	2019	2018	2017
Налог на имущество	29 756	17 552	14 213
Налог на доходы физических лиц	21 847	20 466	19 521
Транспортный налог	71	75	68
Прочие налоги	335	191	9
Пени, штрафы	185	898	1 478
Итого начислено налогов	251 936	141 260	136 469

Прочие обязательства

Наименование	2019	2018	2017
Авансы полученные	104 539	104 600	128 449
Итого получено авансов	104 539	104 600	128 449

3.19. Раскрытие информации по доходам и расходам

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 от 30 декабря 1999г., 30 марта 2001г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). 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 организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказания);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчёте о финансовых результатах, отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам в сопоставлении с предыдущим годом.

В отчетном 2019 году общая выручка Общества составила 903 377 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 46 646 тыс. рублей или на 4,91 %.

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.

Расходы по обычным видам деятельности формируются Обществом на счетах 20-29.

На счёте 20 «Основное производство» формируются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по производству и реализации тепловой и электрической энергии, прочих видов деятельности; косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств формируются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы».

Информация об общехозяйственных расходах формируется на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей и элементов затрат.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счёт «Основное производство» со счетов «Вспомогательные производства», «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с оказанием услуг, выполнением работ.

По результатам работы за 2019 год себестоимость Общества (с учётом управленческих расходов) составила 850 120 тыс. рублей, что больше уровня 2018 года на 96 791 тыс. рублей или на 12,85 %.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в таблице 2.1. Приложения к ф. 2 «Отчёт о финансовых результатах».

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (с учётом управленческих расходов) представлена в таблицах:

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)
Производство электрической энергии	93 809	66 009	27 800
Производство тепловой энергии	784 569	764 828	19 741
Теплоноситель - пар	207	164	43
Теплоноситель - вода	20 927	17 831	3 096
Оперативно-техническое обслуживание подстанций	769	606	163
Размещение оборудования сотовой связи	2 104	151	1 953
Аренда	595	345	250
Услуги оздоровительного комплекса	372	173	199
Проживание в общежитии	24	12	12
Итого за 2019 год	903 376	850 119	53 257

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)
Производство электрической энергии	99 914	14 668	85 246
Производство тепловой энергии	820 450	719 537	100 913
Теплоноситель - пар	222	264	-42

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)
Теплоноситель - вода	25 203	17 551	7 652
Оперативно-техническое обслуживание подстанций	1 095	619	476
Размещение оборудования сотовой связи	2 111	82	2 029
Аренда	616	339	277
Услуги оздоровительного комплекса	343	193	150
Проживание в общежитии	69	101	-32
Итого за 2018 год	950 023	753 354	196 699

3.20. Прочие доходы и расходы

К прочим доходам и расходам относятся все доходы и расходы, не связанные с реализацией работ, услуг по обычным видам деятельности.

В качестве прочих доходов и расходов Общество признаёт доходы и расходы по самостоятельным хозяйственным операциям, не являющимся предметом его деятельности, но осуществлёнными с целью получения доходов.

Прочие доходы и расходы представлены в таблице 5.11. Приложения 5.

В течение 2019 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2019	Доходы за 2018
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	121	1 024
Проценты за пользование фиксированным остатком на счетах в банке	3208	245
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3840	265
Госпошлина по договорам производственного характера	95	-
Возмещение расходов из ФСС	31	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1082	-
Оприходование имущества по результатам инвентаризации	-	2138
Оприходование МЦ при списании и ремонте ОС	941	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности		993
Прочие	116	650
Итого	9 434	5 315

Прочие расходы	Расходы за 2019	Расходы за 2018
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	3 588	1 092
Резерв по сомнительным долгам	914	1 126
Расходы по агентскому договору (услуги банка, комиссия почты)	548	
Штрафы, госпошлины, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 274	5 088

Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-352	6 134
Выплаты членам совета директоров, секретарю совета директоров, ревизионной комиссии	1171	631
Расходы на содержание объектов на консервации	13 095	12 898
Списание дебиторской задолженности		-
Выплаты пенсионерам возмещения по коммунальным платежам	1126	
Материальная помощь	258	155
Премии сотрудникам к наградам, юбилейным датам	962	743
Прочие	3 257	6 692
Итого	26 841	34 559

3.21. Изменение оценочных значений

Информация о наличии, движении резерва по сомнительным долгам в отчётном периоде представлена в таблице 5.6.2. Приложения 5.

По результатам проверки на обесценение материально-производственных запасов резерв в 2019 году не создавался.

3.22. Расчёты по налогу на прибыль

В соответствии с п. п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается следующая информация:

Движение отложенных налоговых активов

На 31 декабря 2019 года отложенные налоговые активы составляют 75 393 тыс. рублей.

Движение отложенных налоговых активов:

Показатель	2018	2018
Остаток на начало отчетного периода	78 762	97 147
Убытки, подлежащие переносу на будущее	-6 492	-18 524
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	17 319	3 093
Погашено в уменьшение налоговых платежей	-13796	-3470
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-400	516
Остаток конец отчетного периода	75 393	78 762

Начисление условного дохода (расхода):

Показатель	2019	2018
Прибыль (убыток) до налогообложения (по бухгалтерскому учёту)	35 850	167 425
Величина условного дохода (расхода) (20%)	7 170	33 485

Движение отложенных налоговых обязательств

Отложенное налоговое обязательство (ОНО) начислено в соответствии с п.15 ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль».

ОНО сформировано в связи с тем, что активы стоимостью более 40 000 рублей в бухгалтерском учёте включены в состав основных средств, в налоговом учёте – списаны единовременно в составе материальных расходов, разница будет погашена в следующих отчётных периодах:

Показатель	2019	2018
Остаток на начало отчетного периода	110	11
Создано в отчетном периоде по облагаемым временным разницам	41	112
Списано в увеличение налоговых платежей	-31	-13
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-	-

Составляющие налога на прибыль

В соответствии с п. п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается следующая информация:

2019 год

Показатель	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2019 г.	35 850	20%	7 170	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы,	15 506	20%	3 101	Постоянные налоговые обязательства и активы
в т. ч.				
2.1. <i>Постоянные налогооблагаемые</i>	20 626	20%	4 125	<i>Постоянные налоговые обязательства</i>
2.2. <i>Постоянные вычитаемые</i>	-5 120	20%	-1 024	<i>Постоянные налоговые активы</i>
3. Временные налогооблагаемые разницы	-52	20%	-10	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	-18 844	20%	-3 769	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	32 460	20%	6 492	Текущий налог на прибыль

2018 год

Показатель	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2017 г.	167 425	20%	33 485	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы,	20 194	20%	4 039	Постоянные налоговые обязательства и активы
в т. ч.				
2.1. <i>Постоянные налогооблагаемые</i>	25 771	20%	5 154	<i>Постоянные налоговые обязательства</i>
2.2. <i>Постоянные вычитаемые</i>	5 577	20%	1 115	<i>Постоянные налоговые активы</i>
3. Временные налогооблагаемые разницы	(494)	20%	(99)	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	(94 505)	20%	(18 901)	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	92 620	20%	18 524	Текущий налог на прибыль

Налоговая прибыль за 2019 год составила 64 918 тыс. рублей, налоговая прибыль за 2018 год составила 185 240 тыс. рублей. В 2019 году внесены уточнения в бухгалтерском и налоговом учете за 2018г., отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде в сумме 1082 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Анализ налогообложения прибыли, отложенных налогов на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода представлено в таблицах:

- 2.3. Приложения к ф. 2 «Отчёт о финансовых результатах»;
- 5.7.2. Приложения 5.

3.24. Прибыль на одну акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отражена базовая прибыль (убыток) на акцию.

Информация по прибыли (убытку) на одну акцию приведена в таблице 2.2. Приложения 2.

Показатель	2019	2018	2017
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год по отгрузке (тыс. рублей)	24 741	123 297	77 280
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	13 608 000	13 608 000	13 608 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию руб.	1,818	9,06	5,6790

3.25. Обеспечения

Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей Общества за отчетный период и период, предшествующий отчетному, представлено в таблице 5.8. Приложения 5.

В качестве обеспечения обязательств Обществом выданы АО «Янтарьэнерго» простые безотзывные векселя на сумму 200 000 тыс. рублей.

3.26. Государственная помощь

Обществу не предоставлялись бюджетные средства в виде целевого финансирования и бюджетных кредитов.

3.27. 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 представлены в таблице 5.12. Приложения 5.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация об аффилированных лицах Общества во исполнение требований законодательства раскрывается в сети Интернет на сайте информационного агентства Интерфакс по адресу <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=14127>, в том числе:

- списки аффилированных лиц АО «Калининградская генерирующая компания», а так же изменения к спискам аффилированных лиц Общества;
- сообщения о проведении Общих собраний акционеров АО «КГК»;
- сообщение о раскрытии АО «КГК» годового отчета акционерного Общества;
- сообщение о раскрытии АО «КГК» годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Также тексты документов раскрыты на сайте Общества <http://kgk.yantarenergo.ru/category/akcioneri-i-investori/> в разделе «Акционерам и инвесторам».

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В соответствии с п. 5 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся данные об операциях между Обществом, подготавливающим финансовую отчетность, и связанной стороной.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- другие операции.

Сделки со связанными сторонами

В отчетном году Обществом были осуществлены следующие сделки связанных сторон:

Продажи

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды продаж	Метод Определения цены	2019 год (без НДС)
АО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа тепловой энергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	57
АО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа электроэнергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	93 809
АО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа электроэнергии (пени)	Расчет	3 694
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Обслуживание оборудования	Расчет	769
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Временное пользование имуществом	Расчет	493
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Проживание в общежитии	Расчет	24

Закупки

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2019 год (без НДС)
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Ремонт основного и вспомогательного оборудования	Смета	900
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Аренда трансформатора	Расчет	118
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Конкурсирование процедур по выбору поставщика	Расчет	651
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Профилактический контроль устройств релейной защиты	Расчет	79
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Поставка ТМЦ	Расчет	382
АО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Услуги по агентскому договору (начисление и сбор оплаты за тепловую энергию)	Расчет	8 246
АО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Покупка электроэнергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской	67 644

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2019 год (без НДС)
			области	
АО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Покупка электроэнергии (пени)	Расчет	1847

Объём услуг, оказанных связанным сторонам

Год	Дебиторская задолженность на начало периода	Стоимость отпущенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Оплачено	Дебиторская задолженность на конец периода
Расчеты за поставленную электроэнергию				
2019	-	112 571	106 954	5617
Расчеты за аренду транспортного средства без экипажа				
2019	32	381	381	32
Расчеты за реализованную теплоэнергию				
2019	275	136 350	135 565	1 060
Расчеты за тепловую энергию				
2019	9	68	66	11
Прочие				
2019	-	3 694	3 694	-
Итого	316	249 370	242 966	6 720

Объём услуг, оказанных связанными сторонами

Год	Кредиторская задолженность на начало периода	Стоимость отпущенной продукции,	Оплачено	Кредиторская задолженность на конец периода
Расчеты за ремонты				
2019	3 366	1 080	-	4 446
Расчеты за аренду имущества				
2019	607	142	-	749
Расчеты за выполненные работы				
2019	729	-	-	729
Расчеты за тех. присоединение				
2019	12 800	-	1 067	11 733
Аванс за теплоэнергию				
2019	69 171	-	-	69 171
Расчеты за ТМЦ				

2019	-	458	18	440
Расчеты за услуги				
2019	7 846	875	1 131	7 590
Расчёты за электроэнергию				
2019	-	81 173	81 173	-
Прочие				
2019	9808	11 811	21 421	198
Итого	104 327	95 539	104 810	95 056

Прочие краткосрочные обязательства

Год	Кредиторская задолженность на начало периода	Возникло	Оплачено	Выдано	Кредиторская задолженность на конец периода
Векселя выданные					
2019	200 000	-	-	-	200 000
Погашен кредит по договору поручительства					
2019	200 000	-	-	-	200 000

В 2019 году в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики перечислены пенсионные взносы в сумме 2 431 тыс. рублей.

Вознаграждения Совету директоров

В 2019 году выплаты членам Совета директоров производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 4 от 04.03.2014).

Сумма вознаграждения членам Совета директоров составила за 2019 год 430 тыс. рублей. Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения об Обществе» пояснительной записки.

Займы членам Совета директоров Общества не выдавались.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии

В 2019 году выплаты членам ревизионной комиссии (с учетом привлечения независимых экспертов) производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 1 от 09.07.2009).

Сумма вознаграждения составила за 2019 год 84 тыс. рублей.

Займы членам ревизионной комиссии Общества не выдавались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

За 2019 год размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 27 272 тыс. рублей, в том числе по видам:

- заработная плата – 19 465 тыс. рублей
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 1 565 тыс. рублей
- единовременная выплата к отпуску – 959 тыс. рублей

- вознаграждение за выслугу лет – 722 тыс. рублей
- скидка на коммунальные услуги – 415 тыс. рублей
- выходное пособие – 182 тыс. рублей
- компенсация при увольнении – 199 тыс. рублей
- выплаты по договорам подряда - 937 тыс. рублей
- прочие выплаты – 2 828 тыс. рублей

Начисленные налоги и иные обязательные платежи с выплат в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды:

- НДФЛ – 3 625 тыс. рублей
- взносы во внебюджетные фонды – 8 090 тыс. рублей

Займы управленческому персоналу не выдавались.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски, незавершенные на отчетную дату

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2018 г. Обществом резерв под возможные риски не создавался, в связи с отсутствием вероятности неблагоприятного исхода судебных дел.

Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых ОАО «КГК» выступает истцом или ответчиком и решения, по которым будут приняты в последующие отчетные периоды:

№ п/п	Участники процесса			Предмет иска (заявления, жалобы)	Сумма иска
	Истец/ Заявитель	Ответчик/ Заинтересованное лицо	Третьи лица		
1	2	3	4	5	6
1	АО «Калининградская генерирующая компания» A21-10920/2019	Администрация МО «Гусевский городской округ»		Взыскание задолженности	145
2	АО «Калининградская генерирующая компания» A21-15487/2019	Администрация МО «Гусевский городской округ»		Взыскание задолженности	33
3	АО «Калининградская генерирующая компания» A21-16055/2019	Администрация МО «Гусевский городской округ»		Взыскание задолженности	197
4	АО «Калининградская	Администрация МО		Взыскание пени	84

	генерирующая компания» A21-16452/2019	«Гусевский городской округ»			
--	---	--------------------------------	--	--	--

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Учитывая, что ценные бумаги Общества не котируются на бирже и не готовятся к выпуску на биржу, Общество не консолидирует бухгалтерскую отчетность, филиалы ОАО «Калининградская генерирующая компания» расположены на территории одного субъекта Российской Федерации, информация по сегментам не представляется.

7. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде прекращаемой деятельности у Общества не было.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

В период между отчётной датой и датой составления отчётности существенные ошибки в бухгалтерском учёте или нарушения законодательства, ведущие к искажению бухгалтерской отчётности, не обнаружены.

Крупных сделок по продаже активов не было.

Чрезвычайных ситуаций, в результате которых уничтожена значительная часть активов, не было.

Выплата годовых дивидендов по результатам работы Общества за отчетный год не планируется.

9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2019 в структуре баланса произошли следующие изменения:

- оборотные активы увеличились на 22 954 тыс. рублей с 449 087 тыс. рублей в 2018 году до 472 041 тыс. рублей в 2019 году в связи с увеличением налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, денежных средств на расчетных счетах и со снижением дебиторской задолженности;
- капитал и резервы увеличились на 24 741 тыс. рублей с 252 519 тыс. рублей в 2018 году до 277 260 тыс. рублей в 2019 году за счет снижения непокрытого убытка прошлых лет в результате прибыльности Общества;
- долгосрочные обязательства в 2019 году снизились на 37 653 тыс. рублей в связи погашением задолженности (согласно установленного графика) по договору лизинга (на приобретение имущественного комплекса в количестве трех ветроэнергетических установок) заключенного с ООО «Ветротехника» (№ 73 от 07.08.2017).

По состоянию на 31 декабря структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2019	2018	2017
-------------	------	------	------

Коэффициент	2019	2018	2017
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0249	0,0014	0,0012
Коэффициент текущей ликвидности	0,702	0,629	0,327
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,62	-2,98	-2,10
Рентабельность собственного капитала	9,8%	95,4%	148,8%
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,000	0,000	0,000
Рентабельность продаж	5,9%	20,7%	20,3%

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств. Увеличение коэффициента с 0,0014 в 2018 до 0,0249 в 2019 году вызвано снижением величины краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств. Увеличение с 0,629 в 2018 году до 0,702 в 2019 году вызвано снижением краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов. Увеличение данного показателя с -2,98 в 2018 году до -2,62 в 2019 году вызвано увеличением величины капитала и резервов Общества.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к величине капитала на начало отчетного периода. Снижение данного показателя с 95,4% в 2018 году до 9,8% в 2019 вызвано ростом величины капитала и резервов Общества по причине получения прибыли.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение величины капитала к сумме долгосрочных и краткосрочных обязательств. Ввиду отсутствия привлеченных средств данный показатель равен нулю.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Снижение данного показателя с 20,7% в 2018 году до 5,9% в 2019 году вызван снижением размера прибыли от продаж за счет падения выручки.

Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию

Фактический средний тариф на производство электрической энергии в 2019 году составил 8,65 руб./кВт*ч. при фактической себестоимости 5,93 руб./кВт*ч. Валовая прибыль от производства электроэнергии составила 29 539 тыс. рублей.

Для потребителей тепловой энергии на 2019 год установлены тарифы, обеспечивающие рентабельность её производства.

Фактический средний тариф на производство тепловой энергии составил 1 701,45 руб./Гкал, при фактической себестоимости 1 575,40 руб./Гкал. Валовая прибыль от производства тепловой энергии составила 58 121 тыс. рублей.

Валовая прибыль от прочей деятельности по итогам 2019 года составила 6 540 тыс. рублей.

В соответствии с Приказами Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2019 год установлены тарифы:

- от 29 ноября 2018 года № 86-01э/18 «Об установлении цен (тарифов) на электрическую энергию (мощность), поставляемую производителем электрической энергии и мощности АО «Калининградская генерирующая компания», функционирующим на территории Калининградской области, не объединенной в ценовые зоны оптового рынка, на 2019 год»;
- от 29 ноября 2018 года № 86-02т/18 «Об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую на коллекторах источника тепловой энергии, и долгосрочных параметров регулирования АО «Калининградская генерирующая компания», Калининградский филиал «ТЭЦ-1» на 2019-2023 годы»;
- от 29 ноября 2018 года № 86-03т/18 «О внесении изменения в Приказ Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 16 декабря 2016 года № 137-03т/16»
- от 29 ноября 2018 года № 86-04т/18 «Об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность) и долгосрочных параметров регулирования деятельности АО «Калининградская генерирующая компания», Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» на 2019-2023 годы»;
- от 29 ноября 2018 года № 86-05т/18 «О внесении изменения в Приказ Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 16 декабря 2016 года № 137-05т/16 и признании утратившим силу Приказа Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 18 декабря 2017 года № 109-05т/17»;
- от 29 ноября 2018 года № 86-06т/18 «О внесении изменения в Приказ Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 16 декабря 2016 года № 137-06т/16 и признании утратившим силу Приказа Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 18 декабря 2017 года № 109-06т/17»;

✓ по электроэнергии:

- с 01.01.2019 по 30.06.2019

Наименование	Тариф
Ставка стоимости единицы электрической мощности, руб./ кВт*мес., без НДС	4 554,12
Ставка стоимости единицы электрической энергии, руб. / кВт.ч	0,11158

- с 01.07.2019 по 31.12.2019

Наименование	Тариф
Ставка стоимости единицы электрической мощности, руб./ кВт*мес., без НДС	5295,19
Ставка стоимости единицы электрической энергии, руб. / кВт.ч	0,06384

✓ по тепловой энергии без учёта НДС:

- с 01.01.2019 по 30.06.2019

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	1 914,29
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	2 210,01
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТС «Южная» г. Калининград	1 217,36

- с 01.07.2019 по 31.12.2019

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	1 914,29
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	2 254,21
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТС «Южная» г. Калининград	1 232,63

✓ по теплоносителю без учёта НДС:

- с 01.01.2019 по 30.06.2019

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в воде руб./м3
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	161,94
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТС «Южная» г. Калининград	110,94

- с 01.07.2019 по 31.12.2019

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в воде руб./м3
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	161,94
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТС «Южная» г. Калининград	110,94

Установленные на 2019 год тарифы обеспечили рентабельную деятельность по производству тепловой и электрической энергии, а также теплоносителя.

10. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

Реализация комплекса данных мероприятий позволит значительно улучшить финансовое положение Общества.

На протяжении девяти лет (с 2008 по 2016 годы) деятельность Общества являлась убыточной, что обусловлено политикой сдерживания темпов роста тарифов, по итогам 2017 - 2019 годов Обществом получена прибыль.

Для кардинального снижения себестоимости, улучшения финансового состояния, выхода на безубыточный уровень и получения прибыли в дальнейшем ведется работа по модернизации основных средств. Разработано технико-экономическое обоснование модернизации основных средств, ведется поиск инвесторов.

Для улучшения финансового положения Обществом ведется работа с органами исполнительной власти Калининградской области по установлению для АО «КГК» экономически обоснованных тарифов.

11. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество оценивает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Для обеспечения системного подхода в этом направлении

Советом директоров Общества утверждена Политика Общества по управлению рисками. В соответствии с настоящей Политикой риски, которым подвергается Общество выявляются и анализируются. По ключевым рискам определяется материальность, устанавливаются допустимые предельные значения риска и формируются соответствующие механизмы контроля; разрабатываются мероприятия по управлению как ключевыми, так и операционными рисками.

Система управления рисками анализируется на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. В Обществе внедряются стандарты управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Общество ведет самостоятельную хозяйственную деятельность и является субъектом рыночных отношений. Как субъект рынка Общество подвержено влиянию различных рисков. Риски в различной степени влияют на Общество.

Отраслевые риски

Отраслевой риск обусловлен изменениями в экономическом состоянии отрасли и их степенью как внутри отрасли, так и по сравнению с другими отраслями. К отраслевым относятся все риски характерные для тепло- и электроэнергетики. Наиболее важными Общество считает Регуляторные риски.

Важно отметить, что Основные виды деятельности Общества: реализация тепловой и электрической энергии, - являются регулируемыми со стороны государства.

Политика тарифного регулирования направлена на сдерживание роста тарифов на тепло- и электроэнергию, что ограничивает тарифные источники для осуществления инвестиционной и операционной деятельности.

В целях минимизации указанных факторов риска Общество проводит сбалансированную политику по повышению эффективности инвестиционной и операционной деятельности, направленную на сокращение расходов и оптимальное планирование структуры источников финансирования деятельности.

Одним из ключевых факторов регуляторных рисков является несовершенство механизмов функционирования рынка тепловой и электроэнергии, влекущее за собой разногласия между субъектами рынка и регулятором рынка по вопросу расчета применяемых тарифов. Следствием разногласий является возникновение выпадающих доходов Общества, что приводит к снижению ликвидности Общества.

Учитывая особенности ведения хозяйственной деятельности в тепло- и электроэнергетике, отсутствие выручки от потребителей в период останова тепловых и электрических станций, Общество особо выделяет взаимосвязь кредитного риска с отраслевыми рисками и его влияние на хозяйственную деятельность и финансово-экономическое состояние Общества.

В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения разногласий, ведущих к увеличению влияния отраслевых рисков с дебиторами, кредиторами, регулятором рынка, федеральными и муниципальными органами государственной власти.

Риски связанные с управлением 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. Менеджмент Общества регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа менеджмент Общества стремится сбалансировать общую структуру капитала за счет привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности. Кредитной

политикой Общества предусмотрены и иные способы поддержки баланса структуры капитала.

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 неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Ликвидность Общества тщательно контролируется как поквартально, так и в режиме постоянного мониторинга. Для того, чтобы обеспечить управляемость ликвидностью предприятия, Общество осуществляет бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств с горизонтом планирования до 5 лет. Для оперативного управления ликвидностью ведется платежный календарь.

Операционные риски

Хозяйственная деятельность Общества осуществляется в различных условиях, включая чрезвычайные ситуации вследствие стихийных бедствий (ураганов, ливневых и ледяных дождей, паводков и наводнений, снеговых завалов и т.п.), что может привести к системным нарушениям работоспособности и эффективности функционирования оборудования генерирующего тепло- и электроэнергию и сбоям в работе тепло - электростанций.

Операционно-технологические риски, влияющие на надежность связаны, в первую очередь, с высоким физическим и моральным износом активов, нарушением условий эксплуатации и операционных режимов генерирующего оборудования, невыполнением программы ремонтов в необходимом объеме, нарушениями (сбоями) топливообеспечения.

В качестве мер, способствующих снижению вероятности возникновения операционно-технологических рисков, Общество осуществляет мероприятия, направленные на повышение надёжности оборудования, и предупреждение рисков технологических нарушений:

- реконструкцию объектов генерации;
- создание запасов резервного питания;
- совершенствование систем сбора и передачи информации, анализа технологических нарушений, прогнозирования их последствий;
- программы снижения рисков травматизма на объектах генерирующих тепло- и электроэнергию;
- обучение, контроль и аттестация персонала, эксплуатирующего технологическое оборудование;
- страхование объектов генерации;
- повышение энергетической эффективности оборудования.

В целях компенсации ущерба от влияния чрезвычайных обстоятельств:

- заключены договоры страхования имущества;
- разработана техническая политика Общества;
- создаются аварийные запасы материалов;
- заключено соглашение о совместных действиях при чрезвычайных ситуациях с МЧС;
- проводятся инструктажи и обучение сотрудников действиям в экстремальных ситуациях.

На регулярной основе проводятся учения по ликвидации последствий ЧС.

Особое внимание менеджмент Общества обращает внимание на предупреждение системных аварий и чрезвычайных ситуаций. Главная стратегическая задача на современном этапе

развития - Обеспечение высокого уровня надежности электро-теплоснабжения потребителей с максимальным снижением риска нарушения технологических режимов оборудования.

Правовые риски

Частые изменения законодательства Российской Федерации в условиях государственного регулирования отрасли, широкий спектр нормативных требований и ограничений являются факторами риска, связанного с несоблюдением Обществом законодательства и иных правовых актов, требований регулирующих и надзорных органов, а также внутренних документов Общества, определяющих внутреннюю политику, правила и процедуры (комплаенс - риск).

Деятельность Общества регулируется и контролируется различными органами, такими как ФАС, ФСФР, ФНС России, Минэнерго, Росфинмониторинг, Ростехнадзор, Счетная палата Российской Федерации и другие. Кроме того, являясь компанией с государственным участием, Общество исполняет ряд поручений Президента и Правительства Российской Федерации. В этой связи факторы комплаенс-риска имеют особую важность.

Страновые и региональные риски

Страновые и региональные риски обусловлены, в первую очередь, макроэкономическими факторами, проявляющимися на глобальном уровне, в масштабах Российской Федерации и отдельных регионов. Указанные факторы могут негативно повлиять на возможности по привлечению заемного капитала, на показатели ликвидности, инвестиционную и операционную эффективность. Кроме того, кризисные явления в мировой экономике отрицательно сказываются на объемах промышленного производства и потреблении тепловой энергии, что приведет к сокращению выручки Общества.

Ключевыми факторами макроэкономического риска Общество считает факторы возможного роста курса ключевых валют и снижение цен на энергоносители на внешнем рынке, влияющие на ключевые показатели сырьевых и финансовых рынков: цены на топливно-энергетические и другие сырьевые ресурсы, стоимость капитала, курсы мировых валют, инфляцию и повышение цены на энергоносители на внутреннем рынке.

Экономика Российской Федерации, как и других стран БРИКС, относится к числу развивающихся и чувствительна к мировым кризисным явлениям. Это обусловлено зависимостью экономики от цен на энергоносители, низкими объемами и волатильностью российского финансового рынка, переходным состоянием национальной банковской системы. Общество относит данные риски к группе рисков не подверженных влиянию Общества.

**Врио генерального директора
АО «Калининградская генерирующая компания»**



**Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности**

Е.Н. Стельнова

А.Н. Федорова