



Открытое акционерное общество  
«Калининградская генерирующая компания»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ**  
**ОАО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»**  
**ЗА 2014 ГОД**

**Г. КАЛИНИНГРАД**  
**2015 ГОД**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|   |    |
|---|----|
| 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.....  | 3  |
| 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....                                  | 8  |
| 3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА                             |    |
| 3.1. Нематериальные активы.....   | 15 |
| 3.2. Расходы на НИОКР.....  | 15 |
| 3.3. Результаты исследований и разработок.....                                | 15 |
| 3.4. Информация об операциях в иностранной валюте.....                        | 16 |
| 3.5. Основные средства.....   | 16 |
| 3.6. Незавершенное строительство.....   | 16 |
| 3.7. Финансовые вложения.....   | 16 |
| 3.8. Запасы.....  | 16 |
| 3.9. Дебиторская задолженность .....  | 16 |
| 3.10. Денежные средства.....  | 17 |
| 3.11. Прочие внеоборотные активы.....   | 17 |
| 3.12. Прочие активы.....  | 18 |
| 3.13. Уставный капитал.....   | 18 |
| 3.14. Резервный капитал.....  | 19 |
| 3.15. Добавочный капитал (без переоценки).....                                | 19 |
| 3.16. Заемные средства.....   | 19 |
| 3.17. Оценочные обязательства.....  | 19 |
| 3.18. Кредиторская задолженность.....   | 19 |
| 3.19. Раскрытие информации по доходам и расходам.....                         | 20 |
| 3.20. Прочие доходы и расходы.....  | 22 |
| 3.21. Изменение оценочных значений.....                                       | 23 |
| 3.22. Расчёты по налогу на прибыль.....                                       | 23 |
| 3.23. Прибыль на одну акцию.....  | 25 |
| 3.24. Обеспечения.....  | 25 |
| 3.25. Государственная помощь.....   | 25 |
| 3.26. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах..... | 25 |
| 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....   | 25 |
| 5. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                        | 29 |
| 6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....                              | 30 |
| 7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....   | 32 |
| 8. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....   | 32 |
| 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.....   | 32 |
| 10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ.....   | 32 |
| 11. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ.....                          | 35 |
| 12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....                       | 35 |



## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

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

- ОАО «Калининградская генерирующая компания»
- ОАО «КГК»

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

Общество учреждено 02.06.2008г. в соответствии с соглашением, подписанным 01 декабря 2007 г. № 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 02.06.2008г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1083925011466.

На налоговый учет Общество поставлено 02.06.2008г., 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 2014г. в связи с реорганизацией налоговых органов Калининградской области постановка на учёт 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 - ОАО «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 2008г. между ОАО «Янтарьэнерго» и Ждановым В.П.

ОАО «Калининградская генерирующая компания» является дочерним и зависимым Обществом ОАО «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 04.10.2002г.).

Устав Открытого акционерного общества «Калининградская генерирующая компания» утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «КГК» 06 декабря 2011г. в связи с внесением изменений (Протокол № 2 от 06 декабря 2011г.).

Изменения в учредительные документы в части уменьшения уставного капитала внесены по решению внеочередного общего собрания акционеров от 20.09.2013г. (Протокол № 1 от 23.09.2013г.) и зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц от 29.08.2014г. за основным государственным регистрационным номером 2143926440799.

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2014г. составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из акций:

| Показатели              | 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 2014 году не осуществлялись.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.



### **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**

Установленная электрическая мощность оборудования ОАО «КГК» на конец 2014г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность 32,7 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

- в отопительный период 6,51 МВт.
- в остальное время 1 МВт.

Установленная тепловая мощность на начало года 581 Гкал/час, на конец года – 470 Гкал/час, располагаемая - 372 Гкал/час.

В 2014г. выработку тепловой энергии производили:

- Светловский филиал «ГРЭС-2» в г. Светлый
- Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» в г. Гусев



- ТЭЦ-1 в г. Калининграде.

Основными потребителями тепловой энергии, производимой теплоисточниками ОАО «Калининградская генерирующая компания», являлись муниципальные предприятия тепловых сетей г. г. Калининграда, Гусева и Светлого. Выработка тепловой энергии носила сезонный характер: максимум реализации в отопительный сезон.

В 2014 г. выработку электроэнергии производили:

- ветроустановки (Зеленоградская ВЭС) - круглый год;
- электрогенерирующее оборудование Светловского филиала «ГРЭС-2» - в отопительный период, (с 01 октября 2014г. выведено из эксплуатации);
- электрогенерирующее оборудование Гусевского филиала «Гусевская ТЭЦ» - в отопительный период (с 01 июля 2014г. турбоагрегат № 1 мощностью 8,5 МВт выведен из эксплуатации).

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

#### **В состав Общества на отчётную дату входят филиалы**

| Наименование филиала             | Адрес   | Уведомление о постановке на налоговый учет            |
|----------------------------------|---|---|
| Светловский филиал «ГРЭС-2»      | 238340, Калининградская обл., г. Светлый, ул. Кржижановского, д.2 | уведомление от 02.07.2008 г. № 1481205, КПП 391302001 |
| 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, утверждённых Обществом, наделены имуществом, которое учитывается на их балансах и на балансе Общества.

#### **Среднесписочная численность работников Общества**

За отчётный период среднесписочная численность составила 395 человек, списочная численность по состоянию на 31 декабря 2014 года - 347 человек (за 2012 года соответственно - 462 человек и 475 человек, за 2013 год соответственно - 457 человек и 461 человек).

#### **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:

| Наименование органа, выдавшего лицензию   | Серия /№                            | Наименование лицензии  | 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  | 31.01.2016     |
| Роснедра Управление по недропользованию по Калининградской области                      | серия КЛГ № 02185 ВЭ                | добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой ТЭЦ-1 в количестве 214 м куб/сутки                   | 01.09.2008  | 01.06.2017     |
| Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области | серия ФС-1 0000266 №ЛО-39-01-000128 | осуществление доврачебной медицинской помощи по медицинским осмотрам (предрейсовый, послерейсовый); ОАО "Калининградская | 18.03.2009  | бессрочно      |



| Наименование органа, выдавшего лицензию  | Серия /№              | Наименование лицензии   | Дата выдачи | Дата окончания |
|--|-----------------------|---|-------------|----------------|
|  |                       | генерирующая компания"<br>Светловский филиал «ГРЭС-2» -<br>осуществление доврачебной<br>медицинской помощи по<br>лечебному делу |             |                |
| Управление по<br>технологическому и<br>экологическому надзору<br>Ростехнадзора по<br>Калининградской области | ВП-21-<br>000397(КС)  | Эксплуатация<br>взрывопожароопасных<br>производственных объектов  | 23.03.2009  | бессрочно      |
| Управление по<br>технологическому и<br>экологическому надзору<br>Ростехнадзора по<br>Калининградской области | ОП-21-<br>000558 (39) | Сбор, использование,<br>обезвреживание,<br>транспортировка, размещение<br>отходов I-IV класса опасности                         | 22.06.2010  | бессрочно      |
| Управление по<br>технологическому и<br>экологическому надзору<br>Ростехнадзора по<br>Калининградской области | ВП-21-<br>000559 (Н)  | Эксплуатация<br>взрывопожароопасных<br>производственных объектов  | 02.07.2010  | бессрочно      |
| ЦЕНТРАЛЬНОЕ<br>УПРАВЛЕНИЕ Федеральной<br>службы по экологическому,<br>технологическому и атомному<br>надзору | A21-06365             | О промышленной безопасности<br>опасных производственных<br>объектов   | 05.10.2012  | бессрочно      |

#### **Реестродержатель Общества**

Закрытое акционерное общество «Компьютершер Регистратор»

Основной государственный регистрационный номер: 1027739063087;

ИНН 7705038503, КПП 773101001;

Место нахождения: 121108, Российская Федерация, город Москва, ул. Ивана Франко, д.8;

Калининградский филиал ЗАО «Компьютершер Регистратор»

Адрес: 236023, г. Калининград, ул. Л-та Яналова, 2, ИНН 7705038503, КПП 390643001

Телефон: (4012) 60-54-64,

тел (факс) (4012) 60-54-34

Лицензия выдана ФСФР России: Номер: 10-000-1-00252

Бланк документа: серия 03 - 000091 Дата выдачи: 06.09. 2002 г.

Срок действия: Бессрочно.

#### **Аудитор Общества**

|  |   |
|--|---|
| Официальное наименование   | Общество с ограниченной ответственностью<br>«Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» |
| Юридический (почтовый) адрес<br>аудиторской фирмы                              | 173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корпус 1                                       |
| Основной государственный<br>регистрационный номер                              | 1025300787027   |
| Свидетельство о внесении в<br>Единый государственный реестр<br>юридических лиц | №0744788 серии 53 от 17 октября 2002 года, выдано МНС России по<br>городу Великий Новгород    |
| Предприятие зарегистрировано   | Администрацией Великого Новгорода 08.06.1999 №180   |
| Членство в аккредитованном   | Некоммерческое партнерство  |



|  |   |
|--|---|
| Официальное наименование                 | Общество с ограниченной ответственностью<br>«Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» |
| профессиональном аудиторском объединении | «Российская Коллегия аудиторов»<br>ОРНЗ 11105011135   |

### Информация об органах управления и контроля Общества

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 (по 31.12.2014г.)

И. о. генерального директора – Шарко Александр Петрович (с 14.01.2015г.)

Главный бухгалтер – Юнцевич Галина Алексеевна

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 01.07.2013г.):

| ФИО   | Должность  |
|---|--|
| Маковский<br>Игорь Владимирович (председатель)          | Генеральный директор<br>ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград   |
| Заев<br>Сергей Васильевич<br>(заместитель председателя) | Начальник департамента эксплуатации, ремонтов, управления объектами электросетевого хозяйства технического развития ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград |
| Кремков<br>Виталий Владимирович                         | Советник генерального директора<br>ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград  |
| Поликашин<br>Алексей Петрович                           | Советник генерального директора<br>ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград  |
| Саух<br>Максим Михайлович                               | Начальник Управления корпоративных отношений ОАО «Российские сети», г. Москва  |

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (протокол № 3 от 04.02.2014г.):

| ФИО   | Должность   |
|---|---|
| Маковский<br>Игорь Владимирович (председатель)                | Генеральный директор<br>ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград  |
| Копылов<br>Владимир Анатольевич<br>(заместитель председателя) | Заместитель генерального директора по техническим вопросам – главный инженер ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград   |
| Кремков<br>Виталий Владимирович                               | Советник генерального директора<br>ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград   |
| Редько<br>Ирина Вениаминовна                                  | Начальник департамента тарифообразования ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград   |
| Дубов<br>Антон Юрьевич  | Ведущий эксперт отдела анализа и контроля корпоративного управления Управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ОАО «Россети», г. Москва |

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 01.07.2014г.):

| ФИО  | Должность  |
|--|--|
| Маковский<br>Игорь Владимирович (председатель) | Генеральный директор<br>ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград |



| ФИО   | Должность  |
|---|--|
| Копылов<br>Владимир Анатольевич<br>(заместитель председателя) | Заместитель генерального директора по техническим вопросам –<br>главный инженер ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград   |
| Зимин<br>Геннадий Александрович                               | Заместитель генерального директора по безопасности ОАО<br>«Янтарьэнерго», г. Калининград   |
| Редько<br>Ирина Вениаминовна                                  | Начальник департамента тарифообразования ОАО «Янтарьэнерго», г.<br>Калининград   |
| Дубов<br>Антон Юрьевич  | Ведущий эксперт отдела анализа и контроля корпоративного<br>управления Управления корпоративных отношений Департамента<br>корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и<br>инвесторами ОАО «Россети», г. Москва |

#### **Состав Ревизионной комиссии Общества**

Ревизионная комиссия ОАО «Калининградская генерирующая компания», избрана решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 01.07.2013г.):

| ФИО                              | Должность   |
|----------------------------------|---|
| Бекасов<br>Глеб Владимирович     | Директор дирекции внутреннего аудита и управления рисками ОАО<br>«Янтарьэнерго», г. Калининград   |
| Наливайко<br>Сергей Геннадьевич  | Заместитель директора дирекции внутреннего аудита<br>и управления рисками ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград  |
| Филиппова<br>Ирина Александровна | Ведущий эксперт отдела внутреннего аудита, ревизионных проверок и<br>экспертиз Департамента внутреннего аудита<br>и управления рисками ОАО «Российские сети», г. Москва |

Ревизионная комиссия ОАО «Калининградская генерирующая компания», избрана решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 01.07.2014г.):

| ФИО                                 | Должность  |
|-------------------------------------|--|
| Стравинскене<br>Анастасия Сергеевна | Начальник отдела экономики Департамента экономики и<br>тарифообразования ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград  |
| Наливайко<br>Сергей Геннадьевич     | Заместитель директора дирекции внутреннего аудита<br>и управления рисками ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград |
| Стельнова<br>Елена Николаевна       | Начальник Департамента финансов ОАО «Янтарьэнерго»,<br>г. Калининград  |

#### **Основные дочерние и зависимые общества**

По состоянию на 31.12.2014 г. 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 2014 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», утверждённым приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (с изменениями и дополнениями).

Требования к учётной политике в области налогообложения регламентируются Налоговым кодексом Российской Федерации. Обязанность организации по утверждению учётной политики для целей налогообложения установлена ст. 313 НК РФ.

Приказом Общества от 05.12.2011 г. № 345 (с дополнениями и изменениями) утверждено «Положение об учётной политике ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2012 – 2014г.

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;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств Общества;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учётной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями.

В учётную политику не вносились изменения, оказывающие влияние на оценку статей бухгалтерской (финансовой) отчётности.

Основные правила ведения бухгалтерского учёта и документирование хозяйственных операций соответствуют действующим Положениям по бухгалтерскому учёту, утверждённым Министерством финансов Российской Федерации, Правилам бухгалтерского учёта и отчётности, установленным Федеральным законом п.4 ст.13 Федерального закона от 06 ноября 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в учётной политике Общества.

При формировании информации Общество руководствовалось общепринятыми требованиями к ведению учёта и составлению отчётности: требование осмотрительности, требование полноты, требование рациональности, требование непротиворечивости, требование приоритета содержания перед формой.

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

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.

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и представление достоверной бухгалтерской отчётности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в 2014 году несет исполняющий обязанности генерального директора Общества Голилко Андрей Анатольевич.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского и налогового учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчётности Общества несет главный бухгалтер Юнцевич Галина Алексеевна.

Форма бухгалтерского учёта - журнально-ордерная с применением бухгалтерского программного обеспечения «1С: Предприятие 7.7 сетевая версия. Комплексная конфигурация».

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):

- Бухгалтерский баланс – форма № 1
- Отчёт о финансовых результатах – форма № 2
- Приложение Отчёт об изменениях капитала – форма № 3
- Приложение Отчёт о движении денежных средств – форма № 4

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

Критерий существенности при составлении отчетности – 10 % к общему итогу по соответствующему разделу отчетности.

**Основные средства**

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

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

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 (в годах), определяются из расчета максимального срока, предусмотренного соответствующей группой:

| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) |
|-------------------------|-------------------------------------|
| Первая                  | 2                                   |
| Вторая                  | 3                                   |



| Группы основных средств | Сроки полезного использования (лет) |
|-------------------------|-------------------------------------|
| Третья                  | 5                                   |
| Четвёртая               | 7                                   |
| Пятая                   | 10                                  |
| Шестая                  | 15                                  |
| Седьмая                 | 20                                  |
| Восьмая                 | 25                                  |
| Девятая                 | 30                                  |
| Десятая                 | 50                                  |

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.).

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 учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.1993 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

### **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.

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

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

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам 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, 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 организации. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).

Резерв создаётся по результатам инвентаризации дебиторской задолженности один раз в год (по состоянию на 31 декабря отчётного года).

### **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 электрической энергии;
- доходы от реализации тепловой энергии;
- 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, 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 электрической энергии;
- расходы по производству и реализации тепловой энергии;
- расходы по прочим работам и услугам промышленного характера:
  - оперативно-техническое обслуживание оборудования подстанций;
  - прочие работы и услуги «промышленного» характера;
- расходы по прочим работам и услугам непромышленного характера:
  - расходы по прочим работам и услугам «непромышленного» характера.

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 10.12.2002г. № 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.

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

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

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

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.

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

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

#### ***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 несущественности 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».

#### **Изменения в учетной политике**

Продлено действие приказа от 05.12.2011г. № 345 «Об учётной политике ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2012-2014г.» с учётом внесённых в него изменений и дополнений, связанных с изменением в законодательстве РФ и нормативных актах по бухгалтерскому и налоговому учёту.

В «Положение об учётной политике ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2012-2014 г. » внесены изменения, действующие с января 2015 года:

- доходы и расходы, понесенные при сдаче активов в аренду, включаются в состав доходов и расходов по обычным видам деятельности;
- выручка от сдачи в аренду отражается на равномерной основе на протяжении срока аренды;
- по долговым обязательствам любого вида, расходом для целей налогообложения признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, с учётом изменений, вносимых Федеральными законами в положения пункта 1 ст. 269 НК РФ.

Изменения и дополнения способствуют наиболее полному и достоверному отражению в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной деятельности Общества. Внесение изменений и дополнений не требует пересчёта и приведения в сопоставимый вид показателей предыдущих отчётных периодов.

#### **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.

В связи с уменьшением уставного капитала внесена корректировка в форму № 1 раздел Капитал и резервы по состоянию на 31.12.2013г. Корректировка представлена в таблице 3.2. Формы № 3 «Отчёт об изменениях капитала».

### **3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

#### **3.1. Нематериальные активы**

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

#### **3.2. Расходы на НИОКР**

В отчётном периоде расходов на НИОКР не было.

#### **3.3. Результаты исследований и разработок**



Исследований и разработок в отчётном 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 - таблица 5.3.4. Приложения 5.

В связи с выводом из эксплуатации источника тепловой энергии Светловского филиала «ГРЭС-2» г. Светлый, временным неиспользованием основных средств котельного участка № 2 (РТС «Южная») ТЭЦ-1 г. Калининграда, приказом руководителя объекты основных средств переведены на консервацию.

Приобретения и продажи имущества по договорам лизинга в отчётном периоде не было.

#### **3.6. Незавершенное строительство**

На начало 2014 года затраты по незавершённому строительству и оборудованию к установке составили 24 096 тыс. рублей, в течение года затраты составили:

- капитального строительства - 22 496 тыс. рублей,
- расходы на приобретение оборудования - 439 тыс. рублей.

Введено в эксплуатацию объектов и переведено в состав основных средств на 27 420 тыс. рублей, затраты на конец года в незавершенном строительстве и оборудовании к установке составили 19 611 тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчётного периода, изменение в течение отчётного периода незавершённых капитальных вложений и авансы, выданные под капитальное строительство 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.

#### **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, 5.6.5, 5.6.6 Приложения 5.

Резерв сомнительных долгов создаётся один раз в год на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчётности Общества. 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. и 5.6.3. Приложения 5.

В частности, сомнительной задолженностью признана:

| Наименование показателя      | Резерв на 01.01.2014г. | Изменения за период |               | Резерв на 31.12.2014г. |
|------------------------------|------------------------|---------------------|---------------|------------------------|
|                              |                        | поступило           | списано       |                        |
| ООО «Вестдатаком»            | 208                    | -                   | 208           | -                      |
| ООО «Вестлайтком»            | 245                    | 245                 | 245           | 245                    |
| ООО «Дриада»                 | 4                      | 4                   | 4             | 4                      |
| МУ КХ «Калининградтеплосеть» | 42011                  | -                   | 42 011        | -                      |
| ООО «Калининградстройтранс»  | 18                     | -                   | 18            | -                      |
| ООО «СпецТрансУслуги»        | 2                      | 2                   | 2             | 2                      |
| <b>Итого</b>                 | <b>42 488</b>          | <b>251</b>          | <b>42 488</b> | <b>251</b>             |

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются к финансовым результатам. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н).

Анализ просроченной дебиторской задолженности приведен в таблице 5.6.3. Приложения 5.

### 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 2014 года нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2014 года отсутствуют.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2014 года отсутствуют.

У Общества имеются денежные средства, которые по состоянию на 31 декабря 2014 г. недоступны для использования - под арестом 424 тыс. рублей.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря:

| Наименование  | 2014г.       | 2013г.       | 2012г.     |
|---|--------------|--------------|------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках                     | 1 445        | 1 453        | 832        |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках                   | -            | -            | -          |
| <b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>             | <b>1 445</b> | <b>1 453</b> | <b>832</b> |
| Денежные эквиваленты  | -            | -            | -          |
| <b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b> | <b>1 445</b> | <b>1 453</b> | <b>829</b> |

### 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 31.12.2014г. составляет:

| Наименование  | На<br>31.12.2014г. | На<br>31.12.2013г. | На<br>31.12.2012г. |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Лицензии  | 13                 | 23                 | 33                 |
| Программные обеспечения                                 | 71                 | 84                 | 14                 |
| Нормативы образования отходов и лимиты на их размещение | 7                  | 21                 | 61                 |
| <b>Итого</b>  | <b>91</b>          | <b>128</b>         | <b>108</b>         |

В составе оборотных активов сумма расходов будущих периодов на 31.12.2014г. составляет:

| Наименование            | На<br>31.12.2014г. | На<br>31.12.2013г. | На<br>31.12.2012г. |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Программные обеспечения | 26                 | 64                 | 27                 |
| <b>Итого</b>            | <b>26</b>          | <b>64</b>          | <b>27</b>          |

### 3.12. Прочие активы

| Наименование              | На<br>31.12.2014г. | На<br>31.12.2013г. | На<br>31.12.2012г. |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| НДС по полученным авансам | 12 176             | 12 209             | 13 956             |
| <b>Итого</b>              | <b>12 176</b>      | <b>12 209</b>      | <b>13 956</b>      |

### 3.13. Уставный капитал

В 2008г. уставный капитал Общества сформирован за счёт вклада имущества и денежных средств.

Форма оплаты акций:

- ОАО «Янтарьэнерго» - денежными средствами в сумме 86,470 тыс. рублей;
- ОАО «Янтарьэнерго» - имуществом по рыночной стоимости, определённой независимым оценщиком в сумме 1 360 713,430 тыс. рублей;
- Жданов В.П. – денежными средствами в сумме 0,100 тыс. рублей.

В 2014 году уставный капитал уменьшен до величины 408 240 тыс. рублей.

### *Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала*

| Наименование     | За 2014г. | За 2013г. | За 2012г. |
|------------------|-----------|-----------|-----------|
| Чистые активы    | 173 244   | 284 068   | 469 732   |
| Уставный капитал | 408 240   | 680 400   | 680 400   |
| Разность         | (390 916) | (396 332) | (210 668) |

По окончании 2014 финансового года стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и по сравнению с величиной 2013 г. снизилась на 110 824 тыс. рублей, или 60,99%, и составляет 173 244 тыс. рублей. Значительное снижение стоимости чистых активов Общества объясняется убыточностью деятельности в 2014 году. Расчёт оценки стоимости чистых активов представлены в таблице 3.3, 3.4 Приложения к ф. 3 «Отчёт об изменениях капитала».

Уменьшение стоимости чистых активов крайне отрицательно характеризует финансовое положение Общества.

20 сентября 2013 года внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «КГК» приняло решение уменьшить уставный капитал Общества на 272 160 тыс. рублей до величины 408 240 тыс. рублей, путем уменьшения номинальной стоимости акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью 30,00 рублей каждая, в



74

количестве 13 608 000 штук, размещаемых путем конвертации акций в акции той же категории (типа) с меньшей номинальной стоимостью (Протокол № 1 от 23.09.2013).

Корректировка уменьшения Уставного капитала представлена в ф. 3 «Отчёт об изменениях капитала» и таблице 3.2. Приложения к ф. 3.

Уменьшение уставного капитала до величины, не превышающей стоимость чистых активов, вызвано требованиями законодательства и на основании Устава ОАО «Калининградская генерирующая компания» (Уставный капитал Общества ст. 4., п. 4.4, 4.6).

### 3.14. Резервный капитал

В 2014 году резервный фонд не создавался.

### 3.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2014г. 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.

Общество создаёт резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2014г.

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<br>31.12.2014г. | На<br>31.12.2013г. | На<br>31.12.2012г. |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Резерв на предстоящую оплату отпусков | 6 927              | 7 248              | 6 322              |
| Страховые взносы                      | 2 125              | 2 191              | 1 886              |
| <b>Итого</b>                          | <b>9 054</b>       | <b>9 439</b>       | <b>8 208</b>       |

### 3.18. Кредиторская задолженность

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

Анализ просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2014г. приведен в таблице 5.6.6. Приложения 5.

### *Задолженность перед государственными внебюджетными фондами*

По состоянию на 31 декабря 2014г.:

|   | 2014 г. | 2013 г. | 2012 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Страховые взносы - всего                      | 76 845  | 47 605  | 29 587  |
| в том числе:                                  |         |         |         |
| - Фонд социального страхования                | 548     | 653     | 514     |
| - Пенсионный фонд                             | 62 671  | 38 373  | 23 668  |
| - Фонд обязательного медицинского страхования | 13 626  | 8 579   | 5 405   |
| Фонд обязательного социального страхования    |         |         |         |



|   | 2014 г.       | 2013 г.       | 2012 г.       |
|---|---------------|---------------|---------------|
| (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) | 164           | 227           | 73            |
| Прочее  | 8 689         | 3 392         | 1 243         |
| <b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>                         | <b>85 698</b> | <b>51 224</b> | <b>30 903</b> |

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

По состоянию на 31 декабря 2014г.:

| Виды налогов                                   | 2014 г.       | 2013 г.       | 2012 г.       |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Налог на прибыль                               | -             | -             | -             |
| Налог на добавленную стоимость                 | 52 018        | 34 578        | 911           |
| Налог на имущество                             | 24 658        | 17 721        | 12 318        |
| Налог на доходы физических лиц                 | 1 429         | 1 710         | 1 507         |
| Штрафы и пени                                  | 7 503         | 2 848         | 718           |
| Прочие   | 49            | 35            | 183           |
| <b>Итого задолженность по налогам и сборам</b> | <b>85 657</b> | <b>56 892</b> | <b>15 637</b> |

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2014 г. составляла 8,25% (31 декабря 2013 г.: 8,25%, 31 декабря 2012 г.: 8,25%).

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 2014 год начислено налогов и сборов в сумме 82 559 тыс. рублей, за 2013 год - 73 831 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

| Виды налогов                   | 2014 г.       | 2013 г.       |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Налог на добавленную стоимость | 40 715        | 34 651        |
| Налог на имущество             | 16 050        | 16 612        |
| Налог на доходы физических лиц | 19 098        | 19 266        |
| Транспортный налог             | 73            | 68            |
| Прочие налоги                  | 423           | 343           |
| Пени, штрафы                   | 6 200         | 2 891         |
| <b>Итого начислено налогов</b> | <b>82 559</b> | <b>73 831</b> |

### **Прочие обязательства**

| Наименование                  | 2014г.        | 2013 г.       | 2012 г.       |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Авансы полученные             | 79 816        | 80 037        | 91 496        |
| <b>Итого получено авансов</b> | <b>79 816</b> | <b>80 037</b> | <b>91 496</b> |

### **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 1999 г., 30 марта 2001 г., 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 2014 году общая выручка Общества составила 734 860 тыс. рублей, что меньше уровня 2013 года на 77 293 тыс. рублей или на 9,52%.

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. Распределение общехозяйственных расходов по видам деятельности осуществляется пропорционально выручке.

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

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

По результатам работы за 2014 год себестоимость Общества составила 828 726 тыс. рублей, что меньше уровня 2013 года на 112 404 тыс. рублей или на 11,94%.

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

В разрезе статей затрат основной причиной уменьшения себестоимости в 2014 году по сравнению с 2013 годом являются:

- уменьшение расходов на приобретение топлива технологического (мазут), уменьшения затрат на ремонт основных фондов (перевод основных средств Светловского филиала «ГРЭС-2» на консервацию);

- уменьшение затрат по оплате труда в связи с сокращением работников (Светловского филиала «ГРЭС-2»);

- уменьшение отчислений на социальные нужды в связи с уменьшением затрат по оплате труда.

Причиной снижения амортизации в 2014 году по сравнению с 2013 годом является увеличение количества полностью самортизированных объектов основных средств.



Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг 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 |
|--|---|--|-----------------|
| Производство электрической энергии             | 90 903  | 129 800  | (38 897)        |
| Производство тепловой энергии                  | 625 778   | 682 295  | (56 517)        |
| Теплоноситель - пар                            | 832   | 447  | 385             |
| Теплоноситель - вода                           | 11 418  | 12 873   | (1 455)         |
| Оперативно-техническое обслуживание подстанций | 2 457   | 2 098  | 359             |
| Размещение оборудования сотовой связи          | 2 161   | 331  | 1 830           |
| Услуги по стирке спецодежды                    | 49  | 13   | 36              |
| Хранение материалов мобилизационного резерва   | 162   | 131  | 31              |
| Прочие услуги промышленного характера          | 31  | 52   | (21)            |
| Услуги оздоровительного комплекса              | 641   | 486  | 155             |
| Медицинские услуги                             | 129   | 93   | 36              |
| Проживание в общежитии                         | 263   | 93   | 170             |
| Прочие услуги непромышленного характера        | 36  | 14   | 22              |
| <b>Итого за 2014 год</b>                       | <b>734 860</b>  | <b>828 726</b>   | <b>(93 866)</b> |

| 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  |
|--|---|--|------------------|
| Производство электрической энергии             | 132 723   | 157 955  | (25 232)         |
| Производство тепловой энергии                  | 671 096   | 777 113  | (106 017)        |
| Невозврат конденсата                           | 832   | 306  | 526              |
| Невозврат сетевой воды                         | 1 148   | 228  | 920              |
| Оперативно-техническое обслуживание подстанций | 3 038   | 3 101  | (63)             |
| Размещение оборудования сотовой связи          | 1 767   | 798  | 969              |
| Услуги по стирке спецодежды                    | 88  | 23   | 65               |
| Хранение материалов мобилизационного резерва   | 161   | 230  | (69)             |
| Прочие услуги промышленного характера          | 93  | 108  | (15)             |
| Услуги оздоровительного комплекса              | 843   | 928  | (85)             |
| Медицинские услуги                             | 156   | 115  | 41               |
| Проживание в общежитии                         | 208   | 225  | (17)             |
| <b>Итого за 2013 год</b>                       | <b>812 153</b>  | <b>941 130</b>   | <b>(128 977)</b> |

### 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 2014 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

| Прочие доходы  | Доходы за 2014 г. | Доходы за 2013 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества              | 936               | 719               |
| Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров | 1 956             | 319               |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров   | 31 152            | 16 816            |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году  | 16                | 32                |
| Доходы от реализации права требования долга  | 134 261           | -                 |
| Прочие   | 2 184             | 865               |
| <b>Итого</b>   | <b>170 505</b>    | <b>18 751</b>     |

| Прочие расходы  | Расходы за 2014 г. | Расходы за 2013 г. |
|---|--------------------|--------------------|
| Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции | 1 859              | 172                |
| Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов   | 251                | 42 488             |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров  | 833                | 1 342              |
| Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году  | 61                 | 61                 |
| Расходы от реализации права требования долга  | 134 261            | -                  |
| Прочие  | 54 912             | 17 947             |
| <b>Итого</b>  | <b>192 177</b>     | <b>62 010</b>      |

### 3.21. Изменение оценочных значений

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

По результатам проверки на обесценение материально-производственных запасов резерв в 2014г. 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 2014 года отложенные налоговые активы составляют 112 156 тыс. рублей.

Движение отложенных налоговых активов:

| Показатель  | 2014 г. | 2013 г. |
|---|---------|---------|
| Остаток на начало отчетного периода                         | 95 462  | 81 685  |
| Убытки, подлежащие переносу на будущее                      | 16 604  | 13 500  |
| Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам | 3 244   | 3 086   |
| Погашено в уменьшение налоговых платежей                    | 3 154   | 2 809   |
| Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы       | -       | -       |
| Остаток конец отчетного периода                             | 112 156 | 95 462  |

Начисление условного дохода:

| Показатель  | 2014 г. | 2013 г. |
|---|---------|---------|
| Убыток до налогообложения (по бухгалтерскому учёту) | 115 538 | 193 305 |
| Величина условного дохода (20%)                     | 23 108  | 38 661  |



**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 расходы в бухгалтерском учёте признаны в меньшей сумме, чем в налоговом учёте, разница будет погашена в следующих отчётных периодах (спецодежда со сроком носки более года):

| Показатель  | 2014 г. | 2013 г. |
|---|---------|---------|
| Остаток на начало отчетного периода                         | -       | 16      |
| Создано в отчетном периоде по облагаемым временным разницам | -       | -       |
| Списаны в увеличение налоговых платежей                     | -       | 16      |
| Списаны при выбытии объектов, по которым были созданы       | -       | -       |
| Остаток на конец отчетного периода                          | -       | -       |

**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:

**2014 год**

| Показатель                                    | Сумма   | Ставка налога на прибыль | Сумма  | Расчетные показатели                        |
|---|---------|--------------------------|--------|---|
| 1. Бухгалтерский убыток за 2014 г.            | 115 538 | 20%                      | 23 108 | Условный доход по налогу на прибыль         |
| 2. Постоянные разницы, в т. ч.                | 32 070  | 20%                      | 6 414  | Постоянные налоговые обязательства и активы |
| 2.1. <i>Постоянные налогооблагаемые</i>       | 74 344  | 20%                      | 14 869 | <i>Постоянные налоговые обязательства</i>   |
| 2.2. <i>Постоянные вычитаемые</i>             | 42 274  | 20%                      | 8 455  | <i>Постоянные налоговые активы</i>          |
| 3. Временные налогооблагаемые разницы         | -       | 20%                      | -      | Отложенное налоговое обязательство          |
| 4. Временные вычитаемые разницы               | 83 469  | 20%                      | 16 694 | Отложенный налоговый актив                  |
| 5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | -       | 20%                      | -      | Текущий налог на прибыль                    |

**2013 год**

| Показатель                                    | Сумма   | Ставка налога на прибыль | Сумма  | Расчетные показатели                        |
|---|---------|--------------------------|--------|---|
| 1. Бухгалтерский убыток за 2013 г.            | 193 305 | 20%                      | 38 661 | Условный доход по налогу на прибыль         |
| 2. Постоянные разницы, в т.ч.                 | 124 340 | 20%                      | 24 868 | Постоянные налоговые обязательства и активы |
| 2.1. <i>Постоянные налогооблагаемые</i>       | 124 760 | 20%                      | 24 952 | <i>Постоянные налоговые обязательства</i>   |
| 2.2. <i>Постоянные вычитаемые</i>             | 419     | 20%                      | 84     | <i>Постоянные налоговые активы</i>          |
| 3. Временные налогооблагаемые разницы         | 81      | 20%                      | 16     | Отложенное налоговое обязательство          |
| 4. Временные вычитаемые разницы               | 68 883  | 20%                      | 13 777 | Отложенный налоговый актив                  |
| 5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль | -       | 20%                      | -      | Текущий налог на прибыль                    |

Налоговый убыток за 2014 год составил 83 018 тыс. рублей, налоговый убыток за 2013 год составил 67 498 тыс. рублей.



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.

### 3.23. 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   | 2014 г.    | 2013г.     | 2012 г.    |
|--|------------|------------|------------|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год по отгрузке   | (110 824)  | (185 664)  | (147 123)  |
| 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.  | (8,1440)   | (13,6437)  | (10,8115)  |

### 3.24. 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 ОАО «Янтарьэнерго» простые безотзывные векселя на сумму 200 000 тыс. рублей.

### 3.25. Государственная помощь

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

### 3.26. 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 ОАО «Калининградская генерирующая компания», а так же изменения к спискам аффилированных лиц Общества;
- Сообщения о проведении Общих собраний акционеров ОАО «КГК»;
- Сообщение о раскрытии ОАО «КГК» годового отчета акционерного Общества;
- Сообщение о раскрытии ОАО «КГК» годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Полный текст документов раскрыт на сайте <http://yantene.ru>. в разделе «Раскрытие информации ДЗО» <http://www.yantene.ru/dzo/oao-kaliningradskaya-generiruyushhaya-kompaniya>



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;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- 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  | 2014 год (без НДС) |
|-------------------------------|-----------------------|---|---|--------------------|
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Продажа тепловой энергии  | Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области | 9 209              |
| ОАО «Янтарьэнергосбыт»        | Одна группа лиц       | Продажа электроэнергии  | Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области | 90 920             |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Обслуживание оборудования   | Расчет  | 2 457              |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Стирка спецодежды   | Расчет  | 24                 |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Ответственное хранение имущества-материальных ценностей 2-ой группы | Смета затрат  | 162                |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Проживание в общежитии  | Расчет  | 204                |

##### **Закупки**

| Наименование связанных сторон | Характер отношений    | Виды закупок  | Метод Определения цены | 2014год (без НДС) |
|-------------------------------|-----------------------|---|------------------------|-------------------|
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Ремонт основного и вспомогательного оборудования      | Смета                  | 29 376            |
|                               | Контролирует          | Техническое обслуживание основного и вспомогательного |                        | 1 411             |



| Наименование связанных сторон | Характер отношений    | Виды закупок   | Метод Определения цены  | 2014год (без НДС) |
|-------------------------------|-----------------------|--|---|-------------------|
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Общество              | оборудования   | Смета   |                   |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Услуги слива мазута  | Расчет  | 6 991             |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует Общество | Изготовление запасных частей   | Смета   | 105               |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует общество | Аренда трансформатора  | Расчет  | 41                |
| ОАО «Янтарьэнерго»            | Контролирует общество | Конкурсирование процедур по выбору поставщика                                | Расчет  | 70                |
| ОАО «Янтарьэнергосбыт»        | Одна группа лиц       | Услуги по агентскому договору (начисление и сбор оплаты за тепловую энергию) | Расчет  | 3 444             |
| ОАО «Янтарьэнергосбыт»        | Одна группа лиц       | Покупка электроэнергии   | Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области | 65 601            |

**Объём услуг, оказанных связанным сторонам**

| Год                                    | Дебиторская задолженность на начало периода, тыс. рублей | Стоимость отпущенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ тыс. рублей | Оплачено, тыс. рублей | Дебиторская задолженность на конец периода, тыс. руб. |
|--|--|--|-----------------------|---|
| Расчеты за поставленную электроэнергию |  |  |                       |   |
| 2014                                   | -  | 107 266  | 107 266               | -   |
| Расчеты за поставленные услуги         |  |  |                       |   |
| 2014                                   | 33   | 3 359  | 3 375                 | 17  |
| Расчеты за тепловую энергию            |  |  |                       |   |
| 2014                                   | -  | 10 887   | 10 878                | 9   |
| Итого                                  | 33   | 121 512  | 121 519               | 26  |

**Объём услуг, оказанных связанными сторонами**

| Год                             | Кредиторская задолженность на начало периода | Стоимость отпущенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ | Оплачено | Кредиторская задолженность на конец периода |
|---------------------------------|--|--|----------|---|
| Расчеты за ремонты              |  |  |          |   |
| 2014                            | 54 034                                       | 32 116   | 8 779    | 77 371                                      |
| Расчеты за полученные материалы |  |  |          |   |
| 2014                            | 4 541  | 187  |          | 4 728                                       |
| Расчеты за выполненные работы   |  |  |          |   |
| 2014                            | 1 159  | -  | -        | 1 159                                       |



| Год                                  | Кредиторская задолженность на начало периода | Стоимость отпущенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ | Оплачено       | Кредиторская задолженность на конец периода |
|--------------------------------------|--|--|----------------|---|
| <b>Расчеты за услуги</b>             |  |  |                |   |
| 2014                                 | 9 901  | 16 666   | 1 560          | 25 007                                      |
| <b>Расчёты за электроэнергию</b>     |  |  |                |   |
| 2014                                 | 58 695                                       | 77 411   | 114 507        | 21 599                                      |
| <b>Расчеты по авансам полученным</b> |  |  |                |   |
| 2014                                 | 80 037                                       | 17 033   | 17 379         | 79 691                                      |
| <b>Итого</b>                         | <b>208 367</b>                               | <b>143 413</b>   | <b>142 225</b> | <b>209 555</b>                              |

#### **Прочие долгосрочные обязательства**

| Год  | Кредиторская задолженность на начало периода | Возникло | Оплачено | Выдано | Кредиторская задолженность на конец периода |
|--|--|----------|----------|--------|---|
| <b>Векселя выданные</b>                          |  |          |          |        |   |
| 2014   | 200 000                                      | -        | -        | -      | 200 000                                     |
| <b>Погашен кредит по договору поручительства</b> |  |          |          |        |   |
| 2014   | 200 000                                      | -        | -        | -      | 200 000                                     |

В 2014 году в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики перечислены пенсионные взносы в сумме 1 491 тыс. рублей.

#### **Вознаграждения Совету директоров**

В 2014 году выплаты членам Совета директоров производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 1 от 09.07.2009 г.).

Сумма выплат за 2014 год составила 699 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 2014 году выплаты членам ревизионной комиссии производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 1 от 09.07.2009 г.).

Сумма выплат за 2014 год составила 39 тыс. рублей.

Займы членам ревизионной комиссии Общества не выдавались.

#### **Выплаты основному управленческому персоналу**

За 2014 г. размер вознаграждений основному управленческому персоналу составил 8 177 тыс. рублей, в том числе по видам:

- заработная плата – 6 638 тыс. рублей;
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 398 тыс. рублей;
- единовременная выплата к отпуску – 277 тыс. рублей;
- вознаграждение за выслугу лет – 175 тыс. рублей;
- премия за особо важное задание – 442 тыс. рублей;
- премия к праздникам - 93 тыс. рублей;



- оплата по среднему заработку - 33 тыс. рублей;
  - скидка на коммунальные услуги – 104 тыс. рублей;
  - прочие выплаты – 17 тыс. рублей.
- Займы управленческому персоналу не выдавались.

## 5. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### Вывод из эксплуатации источника тепловой энергии

В рамках Федеральной целевой программы развития Калининградской области в г. Светлый Калининградской области построена районная тепловая станция «Центральная» для теплоснабжения потребителей.

В соответствии с действующим законодательством РФ о теплоснабжении Обществом согласован с Администрацией муниципального образования «Светловский городской округ» вывод из эксплуатации источника тепловой энергии Светловского филиала «ГРЭС-2».

Светловский филиал «ГРЭС-2» прекратил теплоснабжение потребителя тепловой энергии - Унитарного муниципального предприятия «Светловская теплосеть» в г. Светлый в 2014г.

Результат вывода из эксплуатации Светловского филиала «ГРЭС-2»:

| Наименование  | Ед. изм.  | Факт<br>2014 г. | План<br>на 2014 г. | Отклонения |
|---|-----------|-----------------|--------------------|------------|
| <b>ДОХОДЫ</b>   |           |                 |                    |            |
| Выручка от реализации электроэнергии  | тыс. руб. | 73 306          | 131 691            | (58 385)   |
| - полезный отпуск, тыс. кВтч  |           | 18 359          | 32 206             | -13847     |
| - тариф, руб. /кВтч   |           | 4,08903         | 3,9929             |            |
| Выручка от реализации теплоэнергии  | тыс. руб. | 141 860         | 265 102            | (123 242)  |
| - полезный отпуск т/э с г.в., Гкал  |           | 71 037          | 138 711            | -67 674    |
| - тариф, руб. /Гкал   |           | 1 996,99        | 1 911,18           |            |
| Выручка от услуг промышленного характера  | тыс. руб. | 3 437           | 3 698              | (1 261)    |
| Выручка от услуг непромышленного характера  | тыс. руб. | 541             | 610                | (69)       |
| <b>РАСХОДЫ</b>  |           |                 |                    |            |
| Расходы, связанные с производством и реализацией                                      | тыс. руб. | 262 313         | 458 652            | (196 339)  |
| в том числе:  | тыс. руб. |                 |                    |            |
| Материальные затраты:   | тыс. руб. | 161 133         | 321 419            | (160 286)  |
| из них:   |           |                 |                    |            |
| Сырьё и материалы   | тыс. руб. | 701             | 5 827              | (5 126)    |
| Работы и услуги производственного характера   | тыс. руб. | 2 453           | 12 651             | (10 198)   |
| Топливо   | тыс. руб. | 145 057         | 297 073            | (152 016)  |
| Вода  | тыс. руб. | 13              | 252                | (239)      |
| Энергия   | тыс. руб. | 12 718          | 5 226              | 7492       |
| ГСМ (топливо нетехнологическое)   | тыс. руб. | 191             | 390                | (199)      |
| Затраты на оплату труда   | тыс. руб. | 39 399          | 54 340             | (14 941)   |
| Отчисления на социальные нужды  | тыс. руб. | 9 715           | 16 302             | (6 587)    |
| Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики - перечисление пенсионных взносов | тыс. руб. | 1381            | 704                | 677        |
| Амортизация основных средств  | тыс. руб. | 31 271          | 38 662             | (7 391)    |



| Наименование                                | Ед. изм.  | Факт<br>2014 г. | План<br>на 2014 г. | Отклонения |
|---|-----------|-----------------|--------------------|------------|
| Прочие затраты                              | тыс. руб. | 19 414          | 27 225             | (7 811)    |
| Расходы связанные с выводом из эксплуатации | тыс. руб. | 9 763           | -                  | 9 763      |
| Валовая прибыль                             | тыс. руб. | (53 932)        | (57 551)           | 3 619      |

## 6. 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 2014г. Обществом не создавался резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных дел.

Общая сумма исков, предъявленных к Обществу, составляет 169 610,3 тыс. рублей, вероятность неблагоприятного исхода для Общества составляет около 100 %. Обществом предъявлены встречные требования (штрафные санкции) к ООО «ЭМЗ «Промэнерго» на сумму 484,2 тыс. рублей.

Так как у Общества имеется уверенность в поступлении экономических выгод по этим встречным требованиям, такие требования признаны в качестве самостоятельного актива и отражены по статье «Дебиторская задолженность» в составе оборотных активов Общества.

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 | № судебного дела | Наименование сторон   | Дата и сумма иска                              | Краткая суть судебного разбирательства  | Текущее состояние дела (включая последнее решение суда)  |
|--------|------------------|---|--|---|--|
| 1.     | A 21-10169/2014  | Истец: ОАО «КГК»<br>Ответчик: ООО «Пигмалион и К»                     | 01.12.2014 г.<br>на сумму<br>71 643 руб.       | Взыскание задолженности и процентов за пользование чужими денежными средствами  | Определением АСКО рассмотрение дела назначено на март 2015 г.  |
| 2.     | A21-5637/2014    | Истец: ОАО «КГК»<br>Ответчик: ООО «Центр комплексного проектирования» | 07.07.2014 г.<br>на сумму<br>350 000 руб.      | Взыскание задолженности по договору за выполненные работы   | Вынесено решение 04.12.2014 г. Взыскать 350 000 руб.<br>Подана апелляционная жалоба.                                     |
| 3.     | A21-3766/2014    | Истец: ОАО «КГК»<br>Ответчик: УМП «Светловская теплосеть»             | 07.05.2014 г.<br>на сумму<br>4 623 958,20 руб. | Взыскание процентов за пользование чужими денежными средствами  | Вынесено решение 15.08.2014 г. Взыскать 8 644 764,46 руб.<br>Постановлением 13 ААС Решение АСКО оставлено без изменения. |
| 4.     | A21-9960/2014    | Истец: ООО «Метам»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                             | 24.11.2014 г.<br>на сумму<br>238 329,27 руб.   | Взыскание задолженности по договору за выполненные работы и процентов за пользование чужими денежными средствами (14129,27рублей) | Вынесено решение 26.01.2015 г.: Взыскать 246 095,86 руб.<br>Подана апелляционная жалоба.                                 |
| 5.     | A21-9961/2014    | Истец: ООО «Метам»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                             | 24.11.2014 г.<br>на сумму<br>169 240,17 руб.   | Взыскание задолженности по договору за выполненные работы и процентов за пользование чужими                                       | Вынесено решение 26.01.2015 г.: Взыскать 175 317,38 руб.<br>Подана апелляционная жалоба.                                 |



| № п/п | № судебного дела | Наименование сторон  | Дата и сумма иска                             | Краткая суть судебного разбирательства   | Текущее состояние дела (включая последнее решение суда)  |
|-------|------------------|--|---|--|--|
|       |                  |  |   | денежными средствами (12 300,17рублей)   |  |
| 6.    | A21-8371/2014    | Истец: ООО «Балтвосток-Нефть»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                                 | 03.10.2014 г.<br>на сумму 20 028 296 руб.     | Взыскание задолженности по договору поставки нефтепродуктов, процентов пользование чужими денежными средствами (912 579,39 рублей)                               | Вынесено решение 22.01.2015 г.: Взыскать 20 052 227,39 руб.<br>Подана апелляционная жалоба.                                    |
| 7.    | A21-7831/2014    | Истец: ООО «УралМеталлСтрой»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                                  | 12.09.2014 г.<br>на сумму 2 068 015,15 руб.   | Взыскание задолженности по договору поставки трубной продукции, процентов за пользование чужими денежными средствами (21070,35 рублей), оплаты юридических услуг | Вынесено решение 10.12.2014 г. Взыскать 2 083 015,15 руб.<br>Апелляционная жалоба возвращена                                   |
| 8.    | A21-6927/2014    | Истец: ООО «ТМЗ-Комплект»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                                     | 12.08.2014 г.<br>на сумму 3 391 674,34 руб.   | Взыскание задолженности по договору за выполненные работы, процентов за пользование чужими денежными средствами (66 967,59 рублей), оплаты юридических услуг     | Вынесено решение 12.11.2014 г. Взыскать 3 391 674,34 руб.<br>Апелляционная жалоба возвращена                                   |
| 9.    | A21-8459/2014    | Истец: ООО «УралМеталлСтрой»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                                  | 07.10.2014 г.<br>на сумму 614 060 руб.        | Взыскание задолженности по договору поставки трубной продукции, процентов за пользование чужими денежными средствами (1 404,00 рублей), оплаты юридических услуг | Вынесено решение 16.01.2015 г. Взыскать 649 341,20 руб.  |
| 10.   | A 21-8907/2014   | Истец: ФГУП «Ведомственная охрана»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                            | 21.10.2014 г.<br>на сумму 285 693,48 руб.     | Взыскание задолженности за август 2014 г., неустойка (907,86 рублей)   | Вынесено решение 22.12.2014 г. Взыскать 285 693,48 руб.<br>Подана апелляционная жалоба. Рассмотрение назначено на март 2015 г. |
| 11.   | A21-10264/2014   | Истец: ФГУП «Ведомственная охрана»<br>Ответчик: ОАО «КГК»                            | 02.12.2014 г.<br>на сумму 283 553,55 руб.     | Взыскание задолженности за октябрь 2014 г., неустойка (583,65 рублей)  | Вынесено решение 02.02.2015 г. Взыскать 292 224,62 руб.  |
| 12.   | A21-4372/2014    | Истец: ООО «Производственно-коммерческое предприятие «МОБОЙЛ»<br>Ответчик: ОАО «КГК» | 28.05.2014 г.<br>на сумму 149 200 015,61 руб. | Взыскание задолженности по договору поставки нефтепродуктов, процентов пользование чужими денежными средствами (5 456 124,85 рублей)                             | Вынесено решение 02.02.2015 г. Взыскать 5 881 551,58 руб.  |



| № п /п | № судебного дела | Наименование сторон  | Дата и сумма иска                         | Краткая суть судебного разбирательства                         | Текущее состояние дела (включая последнее решение суда)   |
|--------|------------------|--|---|--|---|
| 13.    | A21-10481/2014   | Истец: ООО «Завод фасонных изделий»<br>Ответчик: ОАО «КГК»   | 10.12.2014 г. на сумму 1 226 227,21 руб.  | Взыскание задолженности по договору поставки трубной продукции | Определением АСКО дело назначено на март 2015 г.  |
| 14.    | 2-4236/2014      | Истец: Желтов В. М.<br>Ответчик: ОАО «КГК»   | 25.06.2014 г. на сумму 1 123 573,59 руб.  | Взыскании задолженности по договору оказания услуг             | Вынесено решение 29.10.2014 г. Взыскать 1 123 573,59 руб. Апелляционной инстанцией 04.02.2015 г. Решение первой инстанции оставлено без изменения |
| 15.    | A21-9564/2014    | Истец: ОАО «КГК»<br>Ответчик: МО «Гусевский городской округ» в лице Администрации МО «Гусевский городской округ» | 12.11.2014 г. на сумму 12 933 444,92 руб. | Взыскание неосновательного обогащения                          | Определением АСКО дело назначено на март 2015 г.  |

## 7. 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.

## 8. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде прекращаемой деятельности у Общества не было.

## 9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Крупных сделок по продаже активов не было.

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

## 10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2014 г. в структуре баланса произошли следующие изменения:

- оборотные активы уменьшились на 168 987 тыс. руб. с 422 203 тыс. руб. в 2013г. до 253 216 тыс. руб. в 2014г. в связи со снижением дебиторской задолженности и запасов;
- капитал и резервы уменьшились на 110 824 тыс. руб. с 284 068 тыс. руб. в 2013г. до 173 244 тыс. руб. в 2014г. по причине убытка в 2014г.;
- долгосрочные обязательства увеличились с 200 млн. руб. в 2013 г. до 400 млн. руб. в 2014г. за счет перевода краткосрочной кредиторской задолженности в сумме 200 млн. руб. в долгосрочную, по этой же причине произошло уменьшение краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31 декабря структура баланса характеризуется следующими показателями:

| Коэффициент                        | 2014 г. | 2013 г. | 2012 г. |
|------------------------------------|---------|---------|---------|
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,003   | 0,002   | 0,001   |



| Коэффициент   | 2014 г. | 2013 г. | 2012 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Коэффициент текущей ликвидности                               | 0,46    | 0,55    | 0,49    |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | -2,76   | -1,32   | -1,05   |
| Рентабельность собственного капитала                          | -12,12% | -15,32% | -11,69% |
| Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств    | 0,18    | 0,29    | 0,56    |
| Рентабельность продаж   | -12,77% | -15,88% | -13,76% |

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств. Рост коэффициента с 0,002 в 2013г. до 0,003 в 2014г. вызван снижением величины краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств. Снижение с 0,55 в 2013г. до 0,46 в 2014г. вызвано снижением оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов. Снижение данного показателя с -1,32 в 2013г. до -2,76 в 2014г. вызвано снижением величины капитала и резервов Общества.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала. Снижение с 0,29 в 2013г. до 0,18 в 2014г. также вызвано снижением величины капитала и резервов Общества.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней за отчетный период величине капитала. Увеличение данного показателя с -15,32% в 2013г. до -12,12% в 2014г. вызвано снижением чистого убытка.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Рост данного показателя с -15,88% в 2013г. до -12,77% в 2014г. вызван снижением убытка от продаж за счет уменьшения себестоимости.

Кроме того, на финансовый результат повлияло невыполнение плана по отпуску тепловой и электрической энергии, в связи со снижением потребления тепловыми сетями, относительно первоначальных заявок, и вывод из эксплуатации Светловского филиала «ГРЭС-2», что соответственно повлекло снижение выработки электрической и тепловой энергии.

Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

#### **Тарифы на электрическую и тепловую энергию**

Фактический средний тариф на производство электрической энергии составил 3 859,36 руб./МВт\*ч, при фактической себестоимости 5 510,78 руб./МВт\*ч, убыток от производства электроэнергии составил 38,897 млн. рублей.

Для потребителей тепловой энергии на 2014 год так же установлены тарифы значительно ниже экономически обоснованных расходов.

Фактический средний тариф на производство тепловой энергии составил 1 345,53 руб./Гкал, при фактической себестоимости 1 467,05 руб./Гкал., в результате убыток от производства тепловой энергии составил 56,517 млн. рублей.

В 2014 г. Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области был впервые утвержден тариф на теплоноситель для потребителей ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2014-2016 гг. Убыток от производства теплоносителя составил 1,070 млн. рублей.

В соответствии с Приказами Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2014 год установлены тарифы:

- от 27 ноября 2013г. № 104-01э/13 "Об утверждении тарифов на электрическую энергию (мощность), производимую станциями ОАО "Калининградская генерирующая компания", с



использованием которых осуществляется производство и поставка электрической энергии (мощности) на розничном рынке Калининградской области в объемах, определенных в сводном прогнозном балансе производства и поставок электрической энергии (мощности) по Калининградской области на 2013 год";

- от 18 декабря 2013г. № 115-05э/13 "Об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую ОАО "Калининградская генерирующая компания" для потребителей, на коллекторах станции на 2014 год";

- от 18 декабря 2013г. № 115-04э/13 "Об установлении тарифов на тепловую энергию, производимую станциями ОАО «Калининградская генерирующая компания» в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии, на коллекторах станций на 2014 год";

- от 18 декабря 2013г. № 115-06э/13 "Об установлении тарифов на теплоноситель для потребителей ОАО "Калининградская генерирующая компания" на 2014-2016 годы";

- от 10 октября 2014г. № 96-01т/14 "Об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность), реализуемую потребителям г. Гусева ОАО "Калининградская генерирующая компания".

✓ по электроэнергии:

- с 01.01.2014 по 30.06.2014г. – 4 089,03 руб./МВт\*ч без учета НДС;

- с 01.07.2014 по 31.12.2014г. – 4 089,03 руб./МВт\*ч без учета НДС;

✓ по тепловой энергии без учёта НДС:

- с 01.01.2014 по 30.06.2014г.

| Узел теплоснабжения (теплоисточник)       | в горячей воде<br>руб./Гкал | в паре<br>руб./Гкал |
|---|-----------------------------|---------------------|
| ТЭЦ-1 г. Калининград                      | 1 168,85                    | 1 503,30            |
| Светловский филиал «ГРЭС-2» г. Светлый    | 1 874,13                    | 2 081,58            |
| Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев | 1 337,57                    | -                   |

- с 01.07.2014 по 31.12.2014г.

| Узел теплоснабжения (теплоисточник)       | в горячей воде<br>руб./Гкал | в паре<br>руб./Гкал |
|---|-----------------------------|---------------------|
| ТЭЦ-1 г. Калининград                      | 1 221,40                    | 1 523,65            |
| Светловский филиал «ГРЭС-2» г. Светлый    | 1 958,54                    | 1 570,98            |
| Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев | 1 831,80                    | -                   |

✓ по теплоносителю без учёта НДС:

- с 01.01.2014 по 30.06.2014г.

| Узел теплоснабжения (теплоисточник)       | в воде<br>руб./м <sup>3</sup> | в паре<br>руб./м <sup>3</sup> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| ТЭЦ-1 г. Калининград                      | 71,25                         | 71,25                         |
| Светловский филиал «ГРЭС-2» г. Светлый    | 45,66                         | 45,66                         |
| Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев | 51,84                         | -                             |

- с 01.07.2014 по 31.12.2014г.

| Узел теплоснабжения (теплоисточник) | в воде<br>руб./м <sup>3</sup> | в паре<br>руб./м <sup>3</sup> |
|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| ТЭЦ-1 г. Калининград                | 74,46                         | 74,46                         |



| Узел теплоснабжения (теплоисточник)       | в воде<br>руб./м <sup>3</sup> | в паре<br>руб./м <sup>3</sup> |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| Светловский филиал «ГРЭС-2» г. Светлый    | 47,72                         | 47,72                         |
| Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев | 54,18                         | -                             |

По сравнению с 2013г. рост тарифов, утвержденных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, составил в целом по году на тепловую энергию 7,37%, на электроэнергию – 3,22%, что значительно ниже величины тарифа к экономически обоснованным расходам.

В тарифах на 2014 год не полностью учтены затраты на покупную электроэнергию, топливо, заработную плату, работы и услуги производственного характера, «выпадающие доходы» предшествующих периодов регулирования.

## 11. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

На протяжении шести лет деятельность Общества является убыточной, что обусловлено политикой сдерживания темпов роста тарифов и применением Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области тарифно-балансовых решений с нарушением Законодательства РФ.

С целью вывода ОАО «КГК» на безубыточный уровень и улучшение финансового положения предпринят ряд мер:

- с целью доведения тарифных решений до экономически обоснованного уровня заключено мировое соглашение со Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, согласно которому Служба обязуется при установлении цен (тарифов) на тепловую энергию для потребителей ОАО «КГК» на период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2019 года ежегодно включать в состав необходимой валовой выручки, без увеличения затрат, финансовые средства в размере не менее 30 млн. рублей вне зависимости от устанавливаемых предельных уровней тарифов на тепловую энергию и (или) предельных уровней оплаты населения за жилищные и коммунальные услуги;

- заключено мировое соглашение с МУП «Калининградтеплосеть», предусматривающее увеличение полезного отпуска на 60 тыс. Гкал в год (с 01 января 2014 года по 31 декабря 2018 года), что позволит Обществу получать дополнительную ежегодную выручку в размере не менее 80 млн. руб.

Для кардинального снижения себестоимости, улучшения финансового состояния, выход на безубыточный уровень и получения прибыли в дальнейшем ОАО «КГК» разработана концепция развития Общества (одобрена Правлением ОАО «Россети») с модернизацией объектов основных средств. В результате модернизации суммарная установленная электрическая мощность станций увеличится с 29,3 МВт до 87 МВт, суммарная установленная тепловая мощность станций снизится с 581 Гкал/час до 398 Гкал/час, при этом коэффициент эффективности использования установленной тепловой мощности станций увеличится с существующих 16 % до 65 %.

Полезный отпуск электрической энергии после модернизации увеличится с 33,2 млн. кВт\*ч/год до 552 млн. кВт\*ч/год, при сохранении полезного отпуска тепловой энергии на уровне существующего.

Доля установленной мощности ОАО «КГК» в составе генерирующих объектов Калининградской области (после модернизации) увеличится с 3,2% до 9%.

Реализация комплекса данных мероприятий позволит значительно улучшить финансовое положение Общества.

## 12. 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 анализируются 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 регулируемые 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, выраженный период отсутствия поступлений 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 предприятия.

В Обществе осуществляются мероприятия по устранению причин возникновения разногласий ведущим 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 предприятий.

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, ФСТ, ФСФР, ФНС России, Минэнерго, Росфинмониторинг, Ростехнадзор, Счетная палата Российской Федерации и другие. Кроме того, являясь компаниями 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 и, в конечном счете, на акционерную стоимость Общества. 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.

Менеджмент оценивает уровень влияния рисков на деятельность Общества в 2014 году как существенный. Качество управления подконтрольными рисками, как достаточное.

И. о. генерального директора

ОАО «Калининградская генерирующая компания»

Главный бухгалтер



*А.П. Шарко* А.П. Шарко  
*Г.А. Юнцевич* Г.А. Юнцевич



«Прошнуровано, пронумеровано и скреплено  
печатью 22 листа (ов)»

Генеральный директор ООО АКГ «Новгородаудит»

3.4 В.И. Юсковец

16.03 2015 года

