



Открытое акционерное общество  
«Калининградская генерирующая компания»

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ  
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ  
ОАО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»  
ЗА 2017 ГОД**

**Г. КАЛИНИНГРАД  
2018 ГОД**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.	ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	19
3.1.	Нематериальные активы	19
3.2.	Расходы на НИОКТР	19
3.3.	Результаты исследований и разработок	19
3.4.	Информация об операциях в иностранной валюте	19
3.5.	Основные средства	19
3.6.	Незавершенное строительство	20
3.7.	Финансовые вложения	20
3.8.	Запасы	20
3.9.	Дебиторская задолженность	20
3.10.	Денежные средства	21
3.11.	Внеоборотные активы (прочие)	21
3.12.	Оборотные активы	22
3.13.	Уставный капитал	22
3.14.	Резервный капитал	22
3.15.	Добавочный капитал (без переоценки)	22
3.16.	Заемные средства	23
3.17.	Оценочные обязательства	23
3.18.	Кредиторская задолженность	23
3.19.	Раскрытие информации по доходам и расходам	24
3.20.	Прочие доходы и расходы	26
3.21.	Изменение оценочных значений	27
3.22.	Пояснения к изменению показателей отчетности за прошлые сопоставимые периоды	27
3.23.	Расчёты по налогу на прибыль	28
3.24.	Прибыль на одну акцию	29
3.25.	Обеспечения	30
3.26.	Государственная помощь	30
3.27.	Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	30

4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	30
5.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
6.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	34
7.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	34
8.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	34
9.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	34
10.	ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ	37
11.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	38

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

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

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

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3905601701; код причины постановки на учет (КПП) – 390501001. В 2014 году в связи с реорганизацией налоговых органов Калининградской области 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 - АО «Янтарьэнерго» - 99,9999%
- Физические лица - Жданов Виталий Петрович – 0,0001%.

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

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

Устав Общества утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров 06.12. 2011 в связи с внесением изменений (Протокол № 2 от 06 декабря 2011). Изменения в Устав Общества, в части уменьшения уставного капитала, внесены 29.08.2014 Решением внеочередного общего собрания акционеров от 20.09.2013 (Протокол № 1 от 23.09.2013) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2143926440799. Изменения в Устав Общества в части изменения перечня филиалов внесены 27.05.2015 Решением Совета директоров от 12.05.2015 (Протокол № 16 от 15.05.2015) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2153926188378.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2017 составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из акций:

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

Инвестиции в акции Общества в 2017 году не осуществлялись.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

#### В состав Общества на отчетную дату входят филиалы

Наименование филиала	Адрес	Уведомление о постановке на налоговый учет
Калининградский филиал «ТЭЦ-1»	236005, г. Калининград, ул. Киевская, д.21	уведомление от 27.05.2015 г. № 146 993847, КПП 390643001
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ»	238050, Калининградская обл., г. Гусев, ул. Красноармейская, д.15	уведомление от 30.06.2008 г. № 530240, КПП 390202001

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

#### Основные виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

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

- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и действующим законодательством РФ;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

#### Установленная мощность оборудования

Установленная электрическая мощность оборудования ОАО «КГК» на конец 2017 г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность - 13,6 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

- в отопительный период 0,034 МВт.
- в остальное время 0,216 МВт.

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

В 2017 году выработку тепловой энергии производили:

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

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

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

В 2017 году выработку электроэнергии производили:

- ветроустановки (Зеленоградская ВЭС) - круглый год;
- электрогенерирующее оборудование Гусевского филиала «Гусевская ТЭЦ» - в отопительный период.

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

#### Среднесписочная численность работников

За отчетный период среднесписочная численность составила 378 человека, списочная численность по состоянию на 31 декабря 2017 года - 385 человека (за 2016 год соответственно - 364 человека и 392 человека, за 2015 год соответственно - 342 человека и 362 человека).

#### 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» (в действующей редакции) Обществу выданы лицензии и свидетельства:

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

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

#### Информация о регистраторе

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

#### Информация об аудиторе

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

#### Информация об органах управления и контроля

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

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

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

Главный бухгалтер – Юнцевич Галина Алексеевна (с 01.07.2008)

#### Совет директоров

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 30.06.2016):

ФИО	Должность
Маковский Игорь Владимирович (председатель)	Генеральный директор АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Копылов Владимир Анатольевич (заместитель председателя)	Первый заместитель генерального директора – главный инженер АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Редько Ирина Вениаминовна	Первый заместитель генерального директора АО «Янтарьэнерго» г. Калининград
Шарко Александр Петрович	Генеральный директор ОАО «Калининградская генерирующая компания» (до 29.12.2016 г.).
Дубов Антон Юрьевич	Ведущий эксперт отдела анализа и контроля корпоративного управления Управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети», г. Москва

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 29.06.2017):

ФИО	Должность
Маковский Игорь Владимирович (председатель)	Генеральный директор АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Редько Ирина Вениаминовна	Первый заместитель генерального директора АО «Янтарьэнерго» г. Калининград
Кремков Виталий Владимирович	Советник генерального директора АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Стельнова Елена Николаевна	Начальник департамента финансов АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Дубов Антон Юрьевич	Ведущий эксперт отдела анализа и контроля корпоративного управления Управления корпоративных отношений Департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами и инвесторами ПАО «Россети», г. Москва

#### Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 30.06.2016):

ФИО	Должность
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Начальник отдела экономики Департамента экономики и тарифообразования АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Бекасов Глеб Владимирович	Директор дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Стельнова Елена Николаевна	Начальник Департамента финансов АО «Янтарьэнерго» г. Калининград

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 29.06.2017):

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

#### Основные дочерние и зависимые Общества

По состоянию на 31.12.2017 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. (в действующей редакции), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская и налоговая отчетность формируется бухгалтерией на основании обобщенной информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности Общества.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и Пояснения за 2017 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 (в действующей редакции). Требования к учетной политике в области налогообложения регламентируются Налоговым кодексом Российской Федерации. Обязанность организации по утверждению учетной политики для целей налогообложения установлена ст. 313 НК РФ.

Приказом Общества от 30.11.2015 № 250 утверждены «Положение об учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета ОАО «КГК» на 2016 – 2018 г. г.» и «Положение об учетной политике для целей ведения налогового учета ОАО «КГК» на 2016 – 2018 г. г.». Положения разработаны в соответствии с требованиями системы бухгалтерского, финансового и налогового законодательства Российской Федерации.

Формирование учетной политики осуществлено на основе следующих допущений:

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

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

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

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

Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

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

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

В состав учётной политики включены:

- рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учёта в соответствии с требованиями своевременности и полноты учёта и отчётности;
- формы первичных учётных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учётных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчётности;
- 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 учетной политике Общества существенных отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учёту, нет.

#### **Неопределенность оценочных значений**

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

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, созданные в связи с судебными разбирательствами;
- резерв по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

#### **Организация бухгалтерского учета**

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и представление достоверной бухгалтерской отчётности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в 2017 году нес и. о. генерального директора Голинко Андрей Анатольевич (с 30.12.2016), Врио генерального директора Копылов Владимир Анатольевич (с 27.11.2017 по настоящее время).

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

6

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

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

Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Общества несёт главный бухгалтер Юнцевич Галина Алексеевна.

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

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

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

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

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

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

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

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

Движение первичных документов в Обществе (создание или получение от других предприятий, учреждений или организаций, движение между филиалами и подразделениями

самих предприятий, принятие к учету, обработка, передача в архив – документооборот) регламентируется графиком документооборота, утвержденным генеральным директором, а в филиалах директорами филиалов.

Первичные учётные документы принимались к учёту, если они составлены:

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

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

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

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

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

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

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

Существенной ошибкой признается:

- в части Бухгалтерского баланса:  
ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение валюты баланса более чем на 10%;
- в части Отчета о финансовых результатах:  
ошибка, которая может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период и искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками значение показателя «Чистая прибыль» более чем на 20%.

### **Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003г. № 91н.

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.

64

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

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

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

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.).

Общество учреждено 02.06.2008, учредителями являются АО «Янтарьэнерго», Жданов В.П. 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.

#### **Незавершенное строительство**

Учёт незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н., а также в соответствии с положением по бухгалтерскому 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, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (в действующей редакции).

К нематериальным активам (НМА) относятся:

- исключительное право на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право на программы для ЭВМ, базы данных (программное обеспечение);

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

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

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

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

#### **Материально-производственные запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 05/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н.

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

- используемые в качестве материалов при выполнении строительно-монтажных работ, выполнении ремонтных работ, в том числе специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- предназначенные для продажи – товары;
- используемые для управленческих нужд Общества.

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

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Резервы под снижение стоимости МПЗ создаются в отношении сырья, материалов, готовой продукции, товаров и т.п. Резерв в отношении товаров, числящихся на конец отчетного года как товары отгруженные, не создается.

64

Резерв создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных МПЗ. Виды (группы), в отношении которых создаются резервы, определяются Обществом самостоятельно.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, реализуемые на сторону, выбывающие по прочим основаниям, в том числе при внутреннем перемещении, оцениваются по средней себестоимости каждого вида запасов.

Средняя оценка фактической себестоимости материалов осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка).

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

#### **Дебиторская задолженность**

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

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

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

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

#### **Доходы и расходы**

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (в действующей редакции)).

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

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

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

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:

- доходы от реализации основных средств;

- доходы от реализации нематериальных активов;

- доходы от реализации материалов и запасов;

- доходы от реализации прочих активов;

- доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав;

- доходы от выявленного бездоговорного потребления тепловой энергии;

- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:

- доходы от владения ценными бумагами;

- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;

- прибыль, полученная в результате совместной деятельности;

- проценты за пользование денежными средствами Общества;

- прочие доходы.

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

Расходы Общество признает 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. 17 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

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

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

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

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

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

- расходы по производству и реализации тепловой энергии;

- расходы по производству и реализации электрической энергии;

- расходы по передаче тепловой энергии;

- расходы по технологическому присоединению к сети;

- расходы по предоставлению имущества в аренду;

- расходы по прочим работам и услугам «промышленного характера» - по видам оказываемых услуг;



• расходы по прочим работам и услугам «непромышленного характера» - по видам оказываемых услуг.

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

В качестве прочих расходов Общество признает расходы, связанные с извлечением доходов:

- расходы по доходному выбытию имущества (мена, продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал);
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности;
- расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами, как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам), так и разовые (связанные с участием в уставных капиталах других организаций, по аннулированию производственных заказов, по формированию оценочных резервов и т.п.).

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

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

#### **Финансовые вложения**

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

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

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

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

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

Кредиты и займы в 2017 году не привлекались.

#### **Способы оценки имущества**

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

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

- имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной учредителями (акционерами) Общества, согласно требованиям действующего законодательства;
- имущество, приобретенное за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае 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.

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

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

67

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

#### **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 оборотные активы».

В бухгалтерском балансе сальдо налога на добавленную стоимость по авансам выданным и полученным, учитываемого на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», отражается по строке 1260 «Прочие оборотные активы» в части НДС с авансов полученных и по строкам 1450 и 1550 «Прочие обязательства» в части НДС с авансов выданных, с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные обязательства соответственно.

#### **Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность**

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

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

#### **3.1. Нематериальные активы**

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

#### **3.2. Расходы на НИОКТР**

В отчетном периоде расходов на НИОКТР не было.

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

Исследований и разработок в отчетном периоде не было.

#### **3.4. Информация об операциях в иностранной валюте**

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

#### **3.5. Основные средства**

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

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

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

Неиспользуемые объекты переведены на консервацию. Остаточная стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации на отчётную дату – 327 370 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полностью амортизированных на отчётную дату – 268 928 тыс. рублей.

Приобретения и продажи имущества по договорам лизинга в отчётном периоде не было. Основные средства, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

### **3.6. Незавершенное строительство**

На начало 2017 года затраты по незавершённому строительству и оборудованию к установке составили 23 574 тыс. рублей, затраты на конец года в незавершённом строительстве и оборудовании к установке составили 23 580 тыс. рублей.

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

### **3.7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

### **3.8. Запасы**

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов отражено в таблицах 5.5.1.-5.5.2. Приложения 5. Материально-производственные запасы в залог не передавались.

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

### **3.9. Дебиторская задолженность**

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2017 года создан резерв по сомнительным долгам:

Наименование	Резерв на 01.01.2017	Изменения за период		Резерв на 31.12.2017
		поступило	сплано	
ООО «Правая Набережная»	542	542	542	542
ООО «Электромеханический завод Промэнерго»	457	460	457	460
ООО «Пигмалион и К»	-	74	-	74
АО «Ремонтно-эксплуатационное управление»	-	532	-	532
<b>Итого</b>	<b>999</b>	<b>1 608</b>	<b>999</b>	<b>1 608</b>

### 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 2017 года нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2017 года отсутствуют.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2017 года отсутствуют.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Наименование	2017	2016	2015
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 054	769	770
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>1 054</b>	<b>769</b>	<b>770</b>
Денежные эквиваленты	-	-	-
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>1 054</b>	<b>769</b>	<b>770</b>

### 3.11. Внеоборотные активы (прочие)

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 31.12.2017 составляет:

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Лицензии	3	3	3
Программные обеспечения	5	30	43
Предстоящие расходы по вводу ветроэлектростанции	140	60	-
<b>Итого</b>	<b>148</b>	<b>93</b>	<b>46</b>

### 3.12. Оборотные активы

В составе оборотных активов (прочие запасы и затраты) сумма расходов будущих периодов на 31.12.2017г. составляет:

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Расходы на программные обеспечения	-	32	65
Итого		32	65

В составе оборотных активов (прочие оборотные активы) сумма расходов будущих периодов на 31.12.2017г. составляет:

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
НДС с авансов полученных	19 434	15 940	11 219
Расходы на программные обеспечения	15		
Итого	19 449	15 940	11 219

### 3.13. Уставный капитал

В 2008 году уставный капитал Общества сформирован за счёт вклада имущества и денежных средств в сумме 1 360 800 тыс. рублей.

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

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

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

Наименование	За 2017	За 2016	За 2015
Чистые активы	129 222	51 942	62 539
Уставный капитал	408 240	408 240	408 240
Разность	(279 018)	(356 298)	(345 701)

По окончании 2017 финансового года стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала на 279 018 тыс. рублей. В сравнении с величиной чистых активов 2016 года произошло увеличение на 77 280 тыс. рублей, или 248,78%. Рост стоимости чистых активов положительно влияет на финансовое положение Общества и объясняется получением прибыли по итогам 2017 года.

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

### 3.14. Резервный капитал

В 2017 году резервный фонд не создавался.

### 3.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2017 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, утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010г. № 167, в бухгалтерском учёте и отчётности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Обществом созданы оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017г.;
- по незавершённым на отчетную дату судебным разбирательствам, предъявленным Обществу.

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

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

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Резерв на предстоящую оплату отпусков	7 341	6 715	7 061
Страховые взносы	2 221	2 035	2 172
Судебные разбирательства, незавершённые на отчетную дату	1 481	590	-
<b>Итого</b>	<b>11 043</b>	<b>9 340</b>	<b>9 233</b>

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2017 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2017 года будет использован в течение 2018 года.

### 3.18. Кредиторская задолженность

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

Анализ просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2017 приведен в таблице 5.6.6. Приложения 5.

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2017г.:

Наименование	2017	2016	2015
Страховые взносы - всего	26 825	150 338	110 106
в том числе:			
- Фонд социального страхования	1 501	2 429	592
- Пенсионный фонд	16 803	120 999	89 773
- Фонд обязательного медицинского страхования	8 521	26 910	19 741
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	34	426	263
Прочее (пени)	16 715	17 785	10 913

Наименование	2017	2016	2015
<b>Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами</b>	<b>43 574</b>	<b>168 549</b>	<b>121 282</b>

### Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2017:

Виды налогов	2017	2016	2015
Налог на прибыль	10 305	-	-
Налог на добавленную стоимость	32 694	22 909	77 087
Налог на имущество	3 990	3 403	37 664
Налог на доходы физических лиц	1 465	1 449	1 592
Штрафы и пени	500	6	15 241
Прочие	32	18	85
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>48 986</b>	<b>27 785</b>	<b>131 669</b>

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).

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в соответствии с НК РФ.

За 2017 год начислено налогов и сборов, пени, штрафов в сумме 136 469 тыс. рублей, за 2016 год – 89 722 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

Виды налогов	2017	2016
Налог на прибыль	16 820	-
Налог на добавленную стоимость	84 360	45 661
Налог на имущество	14 213	13 501
Налог на доходы физических лиц	19 521	18 265
Транспортный налог	68	64
Прочие налоги	9	223
Пени, штрафы	1 478	12 008
<b>Итого начислено налогов</b>	<b>136 469</b>	<b>89 722</b>

### Прочие обязательства

Наименование	2017	2016	2015
Авансы полученные	128 449	104 495	73 545
<b>Итого получено авансов</b>	<b>128 449</b>	<b>104 495</b>	<b>73 545</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 (в действующей редакции)). 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 оказана);
- 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 отчётный год отражены в Отчёте о финансовых результатах, отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам в сопоставлении с предыдущим годом.

В отчётном 2017 году общая выручка Общества составила 913 678 тыс. рублей, что больше уровня 2016 года на 268 119 тыс. рублей или на 41,5%.

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

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

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

На счёте 20 «Основное производство» формируются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием услуг по производству и реализации тепловой и электрической энергии, прочих видов деятельности; косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, а также расходы вспомогательных производств формируются на счетах 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы». Информация об общехозяйственных расходах формируется на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе статей и элементов затрат.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства списываются на счёт «Основное производство» со 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 2017 год себестоимость Общества (с учётом управленческих расходов) составила 728 594 тыс. рублей, что больше уровня 2016 года на 61 431 тыс. рублей или на 8,43%.

Причиной увеличения себестоимости в 2017 году по сравнению с 2016 годом является вывод из консервации (в 2016 году) и несение тепловой нагрузки в течение года источника тепловой энергии Калининградского филиала «ТЭЦ-1» - РТС «Южная».

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Производство электрической энергии	37 431	8 879	28 552
Производство тепловой энергии	849 207	703 194	146 013
Теплоноситель - пар	205	483	(278)
Теплоноситель - вода	22 287	14 890	7 397
Оперативно-техническое обслуживание подстанций	769	547	222
Размещение оборудования сотовой связи	2 422	174	2 248
Обслуживание нежилого офисного помещения	4	4	-
Аренда	903	153	750
Услуги оздоровительного комплекса	418	228	190
Проживание в общежитии	32	42	(10)
<b>Итого за 2017 год</b>	<b>913 678</b>	<b>728 594</b>	<b>185 084</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 (убыток)
Производство электрической энергии	57 248	33 800	23 448
Производство тепловой энергии	574 213	623 297	(49 084)
Теплоноситель - пар	145	253	(108)
Теплоноситель - вода	9 498	8 178	1 320
Оперативно-техническое обслуживание подстанций	769	503	266
Размещение оборудования сотовой связи	2 401	277	2 124
Хранение материалов мобилизационного резерва	140	61	79
Обслуживание нежилого офисного помещения	16	13	3
Аренда	712	110	602
Услуги оздоровительного комплекса	366	131	235
Проживание в общежитии	51	540	(489)
<b>Итого за 2016 год</b>	<b>645 559</b>	<b>667 163</b>	<b>(21 604)</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 2017 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	за 2017	за 2016
Компенсация за разницу в тарифах	-	80 000
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	2 665	12 548

Прочие доходы	за 2017	за 2016
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	553	890
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	11	337
Доходы от реализации права требования долга	-	32 220
Прочие	2 588	9 627
<b>Итого</b>	<b>5 817</b>	<b>135 622</b>

Прочие расходы	за 2017	за 2016
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	2 887	19 620
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	1 481	590
Резерв по сомнительным долгам	1 608	999
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	12 022	586
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	3 096	-
Расходы от реализации права требования долга	-	32 220
Расходы на содержание объектов на консервации	14 494	18 999
Списание дебиторской задолженности	13 640	-
Прочие	14 312	18 149
<b>Итого</b>	<b>63 540</b>	<b>91 163</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 2017 году не создавался.

### 3.22. Пояснения к изменению показателей отчетности за прошлые сопоставимые периоды

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах за 2017 год сформированы путем корректировки данных в связи с переклассификацией строк отчетности.

В связи с этим, соответствующие отдельные показатели за 2017 год, представленные в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года в качестве сопоставимых данных, сформированы с учетом соответствующих корректировок.

В отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2017 года общехозяйственные расходы полностью отражены в составе управленческих расходов. Произведена переклассификация соответствующих строк за январь-декабрь 2016 года.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2016 год, представленных в отчетности за 2017 год:

Описание корректировки	Код и наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2016 год				
Реклассификация управленческих расходов (из управленческих расходов в себестоимости продаж) в части	Строка 2127 «Себестоимость прочей продукции, товаров, работ и услуг»	(595 875)	(35 988)	(631 863)

Описание корректировки	Код и наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
общехозяйственных расходов филиалов	промышленного характера»			
	Строка 2128 «Себестоимость прочей продукции товаров(работ, услуг) непромышленного характера	(614)	(29)	(643)
	Строка 2220 «Управленческие расходы»	(70 564)	36 017	(34 547)

### 3.23. 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 2017 года отложенные налоговые активы составляют 97 147 тыс. рублей.

Движение отложенных налоговых активов:

Показатель	2017	2016
Остаток на начало отчетного периода	113 625	128 149
Убытки, подлежащие переносу на будущее	(16 898)	(14 468)
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	3 329	2 905
Погашено в уменьшение налоговых платежей	(2 909)	(2 961)
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-	-
Остаток конец отчетного периода	97 147	113 625

Начисление условного дохода (расхода):

Показатель	2017	2016
Прибыль (убыток) до налогообложения (по бухгалтерскому учёту)	127 361	22 855
Величина условного дохода (расхода) (20%)	25 472	4 571

#### Движение отложенных налоговых обязательств

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

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

Показатель	2017	2016
Остаток на начало отчетного периода	13	-
Создано в отчетном периоде по облагаемым временным разницам	-	14
Списано в увеличение налоговых платежей	(2)	(1)
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-	-
Остаток на конец отчетного периода	11	13

#### 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:

2017 год

Показатель	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерская прибыль до налогообложения за 2017 г.	127 361	20%	25 472	Условный расход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы, в т. ч.	39 123	20%	7 824	Постоянные налоговые обязательства и активы
2.1. <i>Постоянные налогооблагаемые</i>	41 560	20%	8 312	<i>Постоянные налоговые обязательства</i>
2.2. <i>Постоянные вычитаемые</i>	2 437	20%	4 88	<i>Постоянные налоговые активы</i>
3. Временные налогооблагаемые разницы	9	20%	2	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	(82 392)	20%	(16 478)	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	84 101	20%	16 820	Текущий налог на прибыль

2016 год

Показатель	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерский убыток до налогообложения за 2016 г.	22 855	20%	4 571	Условный доход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы, в т.ч.	49 493	20%	9 899	Постоянные налоговые обязательства и активы
2.1. <i>Постоянные налогооблагаемые</i>	51 629	20%	10 326	<i>Постоянные налоговые обязательства</i>
2.2. <i>Постоянные вычитаемые</i>	2 136	20%	427	<i>Постоянные налоговые активы</i>
3. Временные налогооблагаемые разницы	(63)	20%	(13)	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	(72 285)	20%	(14 457)	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	20%	-	Текущий налог на прибыль

Налоговая прибыль за 2017 год составила 168 202 тыс. рублей, налоговая прибыль за 2016 год составил 72 392 тыс. рублей.

В 2017 году внесены уточнения в бухгалтерском и налоговом учете за 2016 год, отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде в сумме 11 тыс. рублей, убыток прошлых лет – 3 096 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.

### 3.24. Прибыль на одну акцию

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

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

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров, владельцев обыкновенных акций.

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

Показатель	2017	2016	2015
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год по отгрузке (тыс. рублей)	77 280	(10 597)	(110 705)
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.	5,6790	(0,7787)	(8,1353)

### 3.25. Обеспечения

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

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

### 3.26. Государственная помощь

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

### 3.27. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании (распоряжении) Общества, а также отдельные хозяйственные операции представлены в таблице 5.12. Приложения 5.

## 4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

- списки аффилированных лиц 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.

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

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

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

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

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

- другие операции.

### Сделки со связанными сторонами

В отчётном году Обществом были осуществлены следующие сделки связанных сторон:

#### Продажи

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды продаж	Метод Определения цены	2017год (без НДС)
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа тепловой энергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	50
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа электроэнергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	37 431
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Обслуживание оборудования	Расчет	769
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Временное пользование имуществом	Расчет	256
ОАО «Мобильные ГТЭС»	Одна группа лиц	Предоставление во временное пользование нежилых помещений	Расчет	545
ОАО «Мобильные ГТЭС»	Одна группа лиц	Субаренда земельного участка	Расчет	1
ОАО «Мобильные ГТЭС»	Одна группа лиц	Услуги по обслуживанию нежилого офисного помещения	Расчет	4

#### Закупки

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2017 год (без НДС)
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Ремонт основного и вспомогательного оборудования	Смета	983
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Экспертиза промышленной безопасности оборудования	Смета	554
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Аренда трансформатора	Расчет	118
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Конкурсирование процедур по выбору поставщика	Расчет	163
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Услуги по агентскому договору (начисление и сбор оплаты за	Расчет	7 594

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2017 год (без НДС)
		тепловую энергию)		
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Покупка электроэнергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	59 485
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Покупка электроэнергии (пени)	Расчет	1 736

#### Объём услуг, оказанных связанным сторонам

Год	Дебиторская задолженность на начало периода	Стоимость отпущенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ	Оплачено	Дебиторская задолженность на конец периода
Расчеты за поставленную электроэнергию				
2017	-	44 169	44 169	-
Расчеты за поставленные услуги				
2017	330	1 615	1 893	52
Расчеты за тепловую энергию				
2017	17	59	68	8
<b>Итого</b>	<b>347</b>	<b>45 843</b>	<b>46 130</b>	<b>60</b>

#### 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				
2017	89 776	936	80 471	10 241
Расчеты за приобретенные материалы				
2017	4 728	-	4 728	-
Расчеты за выполненные работы				
2017	729	-	-	729
Расчеты за услуги				
2017	34 533	10 170	12 262	32 441
Расчёты за электроэнергию				
2017	9 061	71 929	50 117	30 873
Прочие				
2017	3 948			3948
<b>Итого</b>	<b>142 775</b>	<b>83 035</b>	<b>147 578</b>	<b>78 232</b>

Авансы полученные от связанных сторон (сальдо на отчетную дату) – 91 894 тыс. рублей.



### Прочие краткосрочные обязательства

Год	Кредиторская задолженность на начало периода	Возникло	Оплачено	Выдано	Кредиторская задолженность на конец периода
<b>Векселя выданные</b>					
2017	200 000	-	-	-	200 000
<b>Погашен кредит по договору поручительства</b>					
2017	200 000	-	-	-	200 000

В 2017 году в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики перечислены пенсионные взносы в сумме 53 тыс. рублей.

#### Вознаграждения Совету директоров

В 2017 году выплаты членам Совета директоров производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 4 от 04.03.2014).

Сумма вознаграждения членам Совета директоров составила за 2017 год 424 тыс. рублей.

Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения об Обществе» Пояснений.

Займы членам Совета директоров Общества не выдавались.

#### Вознаграждения членам ревизионной комиссии

В 2017 году выплаты членам ревизионной комиссии (с учетом привлечения независимых экспертов) производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 1 от 09.07.2009).

Сумма вознаграждения составила за 2017 год 193 тыс. рублей.

Займы членам ревизионной комиссии Общества не выдавались.

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

За 2017 год размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 7 153 тыс. рублей.

Займы управленческому персоналу не выдавались.

### 5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

#### Судебные иски, незавершенные на отчетную дату

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2017 года Обществом создан резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных дел.

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

№ п/п	Участники процесса		Предмет иска (заявления, жалобы)	Сумма иска, тыс. руб.
	Истец/Заявитель	Ответчик/Заинтересованное лицо		

№	Участники процесса		Предмет иска (заявления,	Сумма
1	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-10886/2017	Чежия Дмитрий Юрьевич	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	1 008
2	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-10889/2017	Писецкая Марина Вадимовна	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	504
3	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-12074/2017	ФГБУ "Центральное жилищно-коммунальное управление" Министерства обороны РФ	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	272
3	Межрайонная ИФНС России № 9 по г. Калининграду A21-7680/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание обязательных платежей и санкций	16 516
4	ООО "Аквахим" A21-8934/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору поставки	672
5	Администрация ГО "Город Калининград" A21-10248/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору аренды	50
6	Администрация ГО "Город Калининград" A21-10252/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору аренды	393
7	ООО "Инженерное оборудование" A21-10266/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору поставки	2181
8	ООО "Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург" A21-12201/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание пени за просрочку платежей за поставку газа	2430
9	ООО "ПродЭкс" A21-13091/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору оказания услуг	63
10	ООО "ПродЭкс" A21-13092/2017	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору оказания услуг	119

## 6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

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

## 7. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде прекращаемой деятельности у Общества не было.

## 8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ

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

Крупных сделок по продаже активов не было.

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

## 9. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2017 года в структуре баланса произошли следующие изменения:

- оборотные активы уменьшились на 99 659 тыс. рублей с 391 557 тыс. рублей в 2016

до 291 898 тыс. рублей в 2017 в связи со снижением дебиторской задолженности и запасов;

- капитал и резервы увеличились на 77 280 тыс. рублей с 51 942 тыс. рублей в 2016 до 129 222 тыс. рублей в 2017 в связи с получением прибыли в отчетном году;

- долгосрочные обязательства в 2017 году снизились на 2 тыс. рублей в связи со снижением отложенных налоговых обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2017 структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2017	2016	2015
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0012	0,0007	0,001
Коэффициент текущей ликвидности	1,14	0,35	0,31
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-2,10	-1,88	-3,02
Рентабельность собственного капитала	85,3%	-17,7%	-63,90%
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,14	0,4	0,06
Рентабельность продаж	13,94%	-3,35%	-12,96%

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств. Увеличение коэффициента с 0,0007 в 2016 до 0,0012 в 2017 вызвано снижением величины краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств. Увеличение с 0,35 в 2016 до 1,14 в 2017 вызвано снижением краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов. Снижение данного показателя с -1,88 в 2016 до -2,10 в 2017 вызвано увеличением величины капитала и резервов Общества и снижением оборотных активов.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней величине капитала за отчетный период. Увеличение данного показателя с -17,70% в 2016 до 85,30% в 2017 вызвано наличием прибыли.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение величины капитала к сумме долгосрочных и краткосрочных обязательств. Снижение с 0,4 в 2016 до 0,14 в 2017 вызвано увеличением величины капитала и резервов Общества и снижением краткосрочных обязательств.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Рост данного показателя с -3,35% в 2016 до 13,94% в 2017 вызван наличием прибыли.

Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

#### Тарифы на электрическую и тепловую энергию

Фактический средний тариф на производство электрической энергии в 2017 году составил 50,78 руб./кВт\*ч. при фактической себестоимости 12,04 руб./кВт\*ч. Валовая прибыль от производства электроэнергии составила 28 552 тыс. рублей.

Для потребителей тепловой энергии на 2017 год установлены тарифы, обеспечивающие

рентабельность её производства.

Фактический средний тариф на производство тепловой энергии составил 1 770,00 руб./Гкал, при фактической себестоимости 1 465,67 руб./Гкал. Прибыль от производства тепловой энергии составила - 146 014 тыс. рублей.

Прибыль от производства теплоносителя по итогам 2017 года составила 7 117 тыс. рублей.

В соответствии с Приказами Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2017 год установлены тарифы:

- от 16 декабря 2016 года № 137-01э/16 «Об утверждении тарифов на электрическую энергию (мощность), поставляемую производителем электрической энергии и мощности ОАО «Калининградская генерирующая компания», функционирующим на территории неценовой зоны оптового рынка Калининградской области на 2017 год»;
- от 16 декабря 2016 года № 137-02т/16 «О внесении изменений в приказ Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 18 декабря 2015 года № 196-02т/15 «Об установлении тарифов на тепловую энергию на коллекторах источника тепловой энергии и долгосрочных параметров регулирования ОАО «Калининградская генерирующая компания» Калининградский филиал «ТЭЦ-1» на 2016-2018 годы»;
- от 16 декабря 2016 года № 137-03т/16 «Об установлении тарифов на теплоноситель и долгосрочных параметров регулирования деятельности ОАО «Калининградская генерирующая компания» Калининградский филиал «ТЭЦ-1» на 2017-2018 годы»;
- от 16 декабря 2016 года № 137-04т/16 «О внесении изменений в приказ Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 18 декабря 2015 года № 196-03т/15 «Об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность) и долгосрочных параметров регулирования деятельности - ОАО «Калининградская генерирующая компания» Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» на 2016-2018 годы»;
- от 16 декабря 2016 года № 137-05т/16 «Об установлении тарифов на тепловую энергию на коллекторах источника тепловой энергии РТС «Южная» Калининградского филиала «ТЭЦ-1» ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2017-2019 годы»;
- от 16 декабря 2016 года № 137-06т/16 «Об установлении тарифов на теплоноситель, РТС «Южная» Калининградского филиала «ТЭЦ-1» ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2017-2019 годы»;

✓ по электроэнергии:

- с 01.01.2017 по 30.06.2017

Наименование	Тариф
Ставка стоимости единицы электрической мощности, руб./ кВт*мес., без НДС	1 474,57
Ставка стоимости единицы электрической энергии, руб. / кВт.ч	1,53299

- с 01.07.2017 по 31.12.2017

Наименование	Тариф
Ставка стоимости единицы электрической мощности, руб./ кВт*мес., без НДС	1 072,65
Ставка стоимости единицы электрической энергии, руб. / кВт.ч	1,87729

✓ по тепловой энергии без учёта НДС:

- с 01.01.2017 по 30.06.2017

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	1 987,27	2 255,49

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	2 067,07	-
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТСЮ г. Калининград	1 293,39	-

- с 01.07.2017 по 31.12.2017

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	2 043,11	2 420,27
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	2 137,35	-
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТСЮ г. Калининград	1 337,37	-

✓ по теплоносителю без учёта НДС:

- с 01.01.2017 по 30.06.2017

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в воде руб./м3	в паре руб./м3
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	108,5	-
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	-	-
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТСЮ г. Калининград	206,0	-

- с 01.07.2017 по 31.12.2017

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в воде руб./м3	в паре руб./м3
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	125,01	-
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	-	-
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТСЮ г. Калининград	210,22	-

По сравнению с 2016 годом динамика тарифов, утвержденных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, составила в целом по году:

-на тепловую энергию +8,7%;

-на электроэнергию -1,5%.

Установленные на 2017 год тарифы обеспечили рентабельную деятельность по производству тепловой и электрической энергии и теплоносителя.

## 10. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

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

Для улучшения финансового положения Обществом предпринят ряд мер:

- в 2016 году заключено мировое соглашение с Правительством Калининградской области, согласно которому из средств казны Калининградской области получена компенсация за разницу в тарифах в размере 80 000 тыс. рублей. С 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года при установлении тарифов в состав необходимой валовой выручки ОАО «КГК» включается сумма 60 338,464 тыс. рублей;

- ведется работа с органами исполнительной власти Калининградской области по установлению для ОАО «КГК» экономически обоснованных тарифов.

Для кардинального снижения себестоимости, улучшения финансового состояния, выхода на безубыточный уровень и получения прибыли планируется проведение работ по модернизации основных средств, разработано технико-экономическое обоснование модернизации и ведется поиск инвесторов.

Реализация комплекса данных мероприятий позволит значительно улучшить финансовое положение Общества.

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

Общество оценивает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Для обеспечения системного подхода в этом направлении Советом директоров Общества утверждена Политика Общества по управлению рисками. В соответствии с настоящей Политикой риски, которым подвергается Общество выявляются и анализируются. По ключевым рискам определяется материальность, устанавливаются допустимые предельные значения риска и формируются соответствующие механизмы контроля, разрабатываются мероприятия по управлению как ключевыми, так и операционными рисками.

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

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

### **Отраслевые риски**

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

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

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

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

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

Учитывая особенности ведения хозяйственной деятельности в тепло- и электроэнергетике,

74

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

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

#### **Риски связанные с управлением капиталом**

Управление капиталом направлено на поддержание устойчивой базы капитала Общества, а также обеспечение будущего развития бизнеса и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств. Менеджмент Общества регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа менеджмент Общества стремится сбалансировать общую структуру капитала за счет привлечения заемных средств и погашения существующей задолженности. Кредитной политикой Общества предусмотрены и иные способы поддержки баланса структуры капитала.

#### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами. Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Ликвидность Общества тщательно контролируется как поквартально, так и в режиме постоянного мониторинга. Для того, чтобы обеспечить управляемость ликвидностью предприятия, Общество осуществляет бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств с горизонтом планирования до 5 лет. Для оперативного управления ликвидностью ведется платежный календарь.

#### **Операционные риски**

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

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

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

- реконструкцию объектов генерации;
- создание запасов резервного питания;
- совершенствование систем сбора и передачи информации, анализа технологических нарушений, прогнозирования их последствий;
- программы снижения рисков травматизма на объектах генерирующих тепло-

и электроэнергию;

- обучение, контроль и аттестация персонала, эксплуатирующего технологическое оборудование;
- страхование объектов генерации;
- повышение энергетической эффективности оборудования.

В целях компенсации ущерба от влияния чрезвычайных обстоятельств:

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

На регулярной основе проводятся учения по ликвидации последствий ЧС.

Особое внимание менеджмент Общества обращает внимание на предупреждение системных аварий и чрезвычайных ситуаций. Главная стратегическая задача на современном этапе развития - Обеспечение высокого уровня надежности электро-теплоснабжения потребителей с максимальным снижением риска нарушения технологических режимов оборудования.

#### **Правовые риски**

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

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

#### **Страновые и региональные риски**

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

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

Экономика Российской Федерации, как и других стран БРИКС, относится к числу развивающихся и чувствительна к мировым кризисным явлениям. Это обусловлено зависимостью экономики от цен на энергоносители, низкими объемами и волатильностью



российского финансового рынка, переходным состоянием национальной банковской системы. Общество относит данные риски к группе рисков не подверженных влиянию Общества.

Врио генерального директора

ОАО «Калининградская генерирующая компания»



В.А. Копылов

Главный бухгалтер

Г.А. Юнцевич

ООО АКГ-НОВГОРОДАУДИТ

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

Алена Степанова Е.У.

«Прошнуровано, пронумеровано и скреплено  
печатью 78

( Семидесят вошек ) листа (ов)»

Генеральный директор ООО АКГ «Новгороддаудит»

В.И. Юсковец

В.И. Юсковец  
2018 года

