



Открытое акционерное общество
«Калининградская генерирующая компания»

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ
ОАО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2015 ГОД**

**Г. КАЛИНИНГРАД
2016 ГОД**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.	ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	16
3.1.	Нематериальные активы	16
3.2.	Расходы на НИОКР	16
3.3.	Результаты исследований и разработок	16
3.4.	Информация об операциях в иностранной валюте	16
3.5.	Основные средства	16
3.6.	Незавершенное строительство	16
3.7.	Финансовые вложения	17
3.8.	Запасы	17
3.9.	Дебиторская задолженность	17
3.10.	Денежные средства	18
3.11.	Прочие внеоборотные активы	18
3.12.	Прочие активы	19
3.13.	Уставный капитал	19
3.14.	Резервный капитал	19
3.15.	Добавочный капитал (без переоценки)	20
3.16.	Заемные средства	20
3.17.	Оценочные обязательства	20
3.18.	Кредиторская задолженность	20
3.19.	Раскрытие информации по доходам и расходам	21
3.20.	Прочие доходы и расходы	23
3.21.	Изменение оценочных значений	24
3.22.	Расчёты по налогу на прибыль	24
3.23.	Прибыль на одну акцию	26
3.24.	Обеспечения	26
3.25.	Государственная помощь	26
3.26.	Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	26
4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	26

5.	ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	29
6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
7.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	32
8.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	32
9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	32
10.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	33
11.	ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ	35
12.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	35

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

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

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

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

Общество учреждено 02.06.2008 в соответствии с соглашением, подписанным 01 декабря 2007 г. № 175-07 между Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго» и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области 02.06.2008 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 2015 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 2008г. 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 Открытого акционерного общества «Калининградская генерирующая компания» утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров ОАО «КГК» 06 декабря 2011г. в связи с внесением изменений (Протокол № 2 от 06 декабря 2011).

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

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2015 составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из акций:

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

Инвестиции в акции Общества в 2015 году не осуществлялись.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

Основные виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок;
- производство электрической и тепловой энергии;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества в соответствии с заключенными договорами;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Госгортехнадзора;
- эксплуатация зданий и сооружений;
- метрологическое обеспечение производства;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов;
- деятельность по эксплуатации внутренних газовых сетей;
- деятельность по ремонту средств измерений;
- организация природоохранной деятельности на объектах Общества;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом Службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и действующим законодательством РФ;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Установленная мощность

Установленная электрическая мощность оборудования ОАО «КГК» на конец 2015г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность 13,6 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

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

Установленная тепловая мощность на начало года 470 Гкал/час, на конец года – 470 Гкал/час, располагаемая - 289 Гкал/час.

В 2015 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» город Калининград, а также население и коммунальные потребители города Гусева. Выработка тепловой энергии носила сезонный характер: максимум реализации в отопительный сезон.

В 2015 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».

В состав Общества на отчётную дату входят филиалы

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

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

Среднесписочная численность работников Общества

За отчётный период среднесписочная численность составила 342 человека, списочная численность по состоянию на 31 декабря 2015 года - 362 человека (за 2014 год соответственно - 395 человек и 347 человек, за 2013 год соответственно - 457 человек и 461 человек).

Лицензии, выданные на осуществление видов деятельности

Для осуществления видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями) Обществу выданы лицензии 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
Роснедра Управление по недропользованию по Калининградской области	серия КЛГ № 02185 ВЭ	добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой ТЭЦ-1 в количестве 214 м куб/сутки	01.09.2008	01.06.2017
Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по	ВП-21-000397(КС)	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	23.03.2009	бессрочно

Наименование органа, выдавшего лицензию/свидетельство	Серия /№	Наименование лицензии/свидетельства	Дата выдачи	Дата окончания
Калининградской области				
Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Калининградской области	ОП-21-000558 (39)	Сбор, использование, обезвреживание, транспортировка, размещение отходов I-IV класса опасности	22.06.2010	Отменена, собираем документы на новую
Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Калининградской области	ВП-21-000559 (Н)	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	02.07.2010	бессрочно
ЦЕНТРАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	A21-06365	О промышленной безопасности опасных производственных объектов	26.11.2014	бессрочно

Реестродержатель Общества

Акционерное общество «Независимая регистраторская компания»

Основной государственный регистрационный номер: 1027739063087;

ИНН 7705038503, КПП 773101001;

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

Калининградский филиал АО «Независимая регистраторская компания»

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

Телефон: (4012) 60-54-64,

тел (факс) (4012) 60-54-34

Лицензия выдана ФКЦБ России: Номер: 045-13954-000001

Дата выдачи: 06.09. 2002

Срок действия: Бессрочно.

Аудитор Общества

Официальное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит»
Юридический (почтовый) 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	Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов» ОРНЗ 11105011135

Информация об органах управления и контроля Общества

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.
И. о. генерального директора – Шарко Александр Петрович (с 14.01.2015),
Генеральный директор – Шарко Александр Петрович (с 14.01.2016 по 27.09.2018
включительно),
Главный бухгалтер – Юнцевич Галина Алексеевна.

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

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
Зимин Геннадий Александрович	Заместитель генерального директора по безопасности АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Редько Ирина Вениаминовна	Начальник департамента тарифообразования 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

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1 от 07.07.2015):

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	Заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Шарко Александр Петрович	И. о. генерального директора ОАО «Калининградская генерирующая компания»
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 Ревизионной комиссии Общества

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

ФИО	Должность
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Начальник отдела экономики Департамента экономики и тарифообразования АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Наливайко Сергей Геннадьевич	Заместитель директора дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Янтарьэнерго», г. Калининград

ФИО	Должность
Стельнова Елена Николаевна	Начальник Департамента финансов АО «Янтарьэнерго», г. Калининград

Ревизионная комиссия ОАО «Калининградская генерирующая компания», избрана решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 07.07.2015):

ФИО	Должность
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Начальник отдела экономики Департамента экономики и тарифообразования АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Наливайко Сергей Геннадьевич	Заместитель директора дирекции внутреннего аудита и контроля АО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Стельнова Елена Николаевна	Начальник Департамента финансов АО «Янтарьэнерго», г. Калининград

Основные дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2015 у ОАО «Калининградская генерирующая компания» дочерних и зависимых Обществ не имеется.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и Пояснительная записка за 2015 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

Учётная политика Общества разработана в соответствии с установленным положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н (с изменениями и дополнениями).

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

Приказом Общества от 05.12.2011 № 345 (с дополнениями и изменениями) утверждено «Положение об учетной политике ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2012 – 2014 г.г. и продлено действие приказа на 2015 год с учётом внесённых в него изменений и дополнений, связанных с изменением в законодательстве РФ и нормативных актах по бухгалтерскому и налоговому учёту.

В состав учётной политики включены:

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

- порядок контроля за хозяйственными операциями.

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

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

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

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

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

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и представление достоверной бухгалтерской отчётности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в 2015 году нес исполняющий обязанности генерального директора Общества Шарко Александр Петрович.

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

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

Первичные учётные документы принимались к учёту, если они составлены:

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

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

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

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

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

Критерий существенности при составлении отчётности – 10 % к общему итогу по

соответствующему разделу отчётности.

Основные средства

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

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

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления – приобретение за плату, создание собственными силами (строительство), безвозмездное получение и т.д. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов). Имущество, полученное по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (в частности по договорам мены), оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

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

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

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

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), определяются из расчета максимального срока, предусмотренного соответствующей группой:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Первая	2
Вторая	3
Третья	5
Четвёртая	7
Пятая	10
Шестая	15
Седьмая	20
Восьмая	25
Девятая	30
Десятая	50

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования.

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

Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые

законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

Материально-производственные запасы

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

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

Материально-производственные запасы для целей принятия к учету оцениваются в зависимости от причины поступления: приобретение за плату, изготовление собственными силами, безвозмездное поступление и т. д.

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

Доходы и расходы

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

Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

- доходы от реализации электрической энергии;
- доходы от реализации тепловой энергии;
- доходы от 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, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами Общества;
- прочие доходы.

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

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

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

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

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

- расходы по производству и реализации электрической энергии;
- расходы по производству и реализации тепловой энергии;
- расходы от аренды;
- расходы по прочим работам и услугам промышленного характера:
 - оперативно-техническое обслуживание оборудования подстанций;
 - прочие работы и услуги промышленного характера;
- расходы по прочим работам и услугам непромышленного характера:
 - расходы по прочим работам и услугам непромышленного характера.

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

В качестве прочих расходов Общество признает:

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

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

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

Финансовые вложения

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

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

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

Кредиты и займы в 2015 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.

Иное

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

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

Изменения в учетной политике

В целях совершенствования системы регулирования бухгалтерского учета и контроля качества бухгалтерской (финансовой) отчетности, для унификации процессов бухгалтерского учета разработано Положение «Об учётной политике ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2016-2018 г.г.» (утверждено приказом ОАО «КГК» от 01.10.2015 № 250) в соответствии с пунктами 1, 11, 14 статьи 21 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и внутренними стандартами ПАО «Россети» в области регулирования бухгалтерского учета.

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 НИОКР

В отчетном периоде расходов на НИОКР 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.

В связи с ликвидацией Светловского филиала «ГРЭС-2» г. Светлый и образованием участка «ГРЭС-2» имущество передано для учёта в Калининградский филиал «ТЭЦ-1» и приказом руководителя объекты основных средств переведены на консервацию.

Неиспользуемые объекты котельного участка № 2 (РТС «Южная») ТЭЦ-1 г.

Калининграда переведены на консервацию с 2011 г.

Остаточная стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации на отчетную дату - 277 410 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полностью амортизированных на отчетную дату - 205 309 тыс. рублей.

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

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

3.6. Незавершенное строительство

На начало 2015 года затраты по незавершенному строительству и оборудованию к установке составили 19 583 тыс. рублей, в течение года затраты составили:

- капитального строительства – 5 918 тыс. рублей,
- транспортное средство – 1457 тыс. рублей,
- приобретение оборудования – 184 тыс. рублей.

Введено в эксплуатацию объектов и переведено в состав основных средств на 3 623 тыс. рублей, затраты на конец года в незавершенном строительстве и оборудовании к установке составили 23 519 тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода незавершенных капитальных вложений и авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств, отражено в таблицах 5.3.5.-5.3.6. Приложения 5.

3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

3.8. Запасы

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

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

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

Резерв сомнительных долгов создается один раз в год на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности Общества. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании заключения юридической службы и объективной информации о платёжеспособности дебиторов.

Движение резерва по сомнительным долгам и анализ просроченной дебиторской задолженности отражено в таблицах 5.6.2. и 5.6.3. Приложения 5.

До конца отчетного 2015 года резерв сомнительных долгов не использован, неизрасходованные суммы присоединены к финансовому результату. (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н):

Наименование показателя	Резерв на 01.01.2015	Изменения за период		Резерв на 31.12.2015
		поступило	списано	
ООО «Вестлайтком»	245	-	245	-
ООО «Дриада»	4	-	4	-
ООО «СпецТрансУслуги»	2	-	2	-
Итого	251	-	251	-

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

3.10. Денежные средства

Движение денежных средств представлено в форме № 4 «Отчёт о движении денежных средств» в виде денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных операций и от финансовых операций.

Неиспользованных открытых кредитных линий и недополученных займов по состоянию на 31 декабря 2015 года нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2015 года отсутствуют.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2015 года отсутствуют.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2015:

Наименование	2015	2014	2013
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	770	1 445	1 453
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	770	1 445	1 453
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	770	1 445	1 453

3.11. Прочие внеоборотные активы

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами.

Данные расходы отражаются как прочие внеоборотные активы при условии, что они будут приносить экономические выгоды в будущем, период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В составе внеоборотных активов сумма расходов будущих периодов на 31.12.2015 составляет:

Наименование	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Лицензии	3	13	23
Программные обеспечения	43	71	84
Нормативы образования отходов и лимиты на их размещение	-	7	21
Итого	46	91	128

В составе оборотных активов сумма расходов будущих периодов на 31.12.2015г. составляет:

Наименование	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Программные обеспечения	65	26	64
Итого	65	26	64

3.12. Прочие активы

Наименование	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
НДС по полученным авансам	11 219	12 176	12 209
Итого	11 219	12 176	12 209

3.13. Уставный капитал

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

Форма оплаты акций:

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

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

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала

Наименование	За 2015	За 2014	За 2013
Чистые активы	62 539	173 244	284 068
Уставный капитал	408 240	408 240	680 400
Разность	(345 701)	(234 996)	(396 332)

По окончании 2015 финансового года стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала и по сравнению с величиной 2014 г. снизилась на 110 705 тыс. рублей, или 36,1%, и составляет 62 539 тыс. рублей. Значительное снижение стоимости чистых активов Общества объясняется убыточностью деятельности в 2015 году. Расчёт оценки стоимости чистых активов представлены в таблице 3.3, 3.4 Приложения к ф. 3 «Отчёт об изменениях капитала».

Уменьшение стоимости чистых активов крайне отрицательно характеризует финансовое положение Общества.

20 сентября 2013 года внеочередное Общее собрание акционеров ОАО «КГК» приняло решение уменьшить уставный капитал Общества на 272 160 тыс. рублей до величины 408 240 тыс. рублей, путем уменьшения номинальной стоимости акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью до 30,00 рублей каждая, в количестве 13 608 000 штук, размещаемых путем конвертации акций в акции той же категории (типа) с меньшей номинальной стоимостью (Протокол № 1 от 23.09.2013).

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

3.14. Резервный капитал

В 2015 году резервный фонд не создавался.

3.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2015г. составил 15 918 тыс. рублей (НДС по имуществу, внесённому в уставный капитал).

3.16. Заемные средства

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

3.17. Оценочные обязательства

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

Общество создаёт резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2015г.

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

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

Наименование	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Резерв на предстоящую оплату отпусков	7 061	6 929	7 248
Страховые взносы	2 172	2 125	2 191
Итого	9 233	9 054	9 439

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 31.12.2015 приведен в таблице 5.6.6. Приложения 5.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2015г.:

Наименование	2015	2014	2013
Страховые взносы - всего	110 106	76 845	47 605
в том числе:			
- Фонд социального страхования	592	548	653
- Пенсионный фонд	89 773	62 671	38 373
- Фонд обязательного медицинского страхования	19 741	13 626	8 579
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	263	164	227
Прочее	10 913	8 689	3 392
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	121 282	85 698	51 224

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2015г.:

Виды налогов	2015	2014	2013
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	77 087	52 018	34 578

Виды налогов	2015	2014	2013
Налог на имущество	37 664	24 658	17 721
Налог на доходы физических лиц	1 592	1 429	1 710
Штрафы и пени	15 241	7 503	2 848
Прочие	85	49	35
Итого задолженность по налогам и сборам	131 669	85 657	56 892

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени за каждый день просрочки в размере одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая на 31 декабря 2015 г. составляла 8,25% (31 декабря 2014 г.: 8,25%, 31 декабря 2013 г.: 8,25%).

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

За 2015 год начислено налогов и сборов, пени, штрафов в сумме 68 215 тыс. рублей, за 2014 год – 82 559 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

Виды налогов	2015	2014.
Налог на добавленную стоимость	26 725	40 715
Налог на имущество	15 653	16 050
Налог на доходы физических лиц	17 121	19 098
Транспортный налог	69	73
Прочие налоги	561	423
Пени, штрафы	8 086	6 200
Итого начислено налогов	68 215	82 559

Прочие обязательства

Наименование	2015	2014	2013
Авансы полученные	73 545	79 816	80 037
Итого получено авансов	73 545	79 816	80 037

3.19. Раскрытие информации по доходам и расходам

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999г., 30 марта 2001г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

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

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказания);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы Общества в соответствии с принципом начисления признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления

денежных средств, связанных с этими фактами.

Доходы и расходы за 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 2015 году общая выручка Общества составила 488 295 тыс. рублей, что меньше уровня 2014 года на 246 565 тыс. рублей или на 33,6%.

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 2015 год себестоимость Общества составила 551 585 тыс. рублей, что меньше уровня 2014 года на 277 141 тыс. рублей или на 66,6%.

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

Причиной уменьшения себестоимости в 2015 году по сравнению с 2014 годом является вывод из эксплуатации источника тепловой энергии Светловского филиала «ГРЭС-2» г. Светлый.

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Производство электрической энергии	41 858	32 808	9 050
Производство тепловой энергии	438 932	510 659	(71 727)
Теплоноситель - пар	105	356	(251)
Теплоноситель - вода	2 280	5 873	(3 593)
Оперативно-техническое обслуживание подстанций	932	593	339
Размещение оборудования сотовой связи	2 316	184	2 132
Хранение материалов мобилизационного резерва	162	61	101
Обслуживание нежилого офисного	12	10	2

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
помещения			
Аренда	692	79	613
Услуги оздоровительного комплекса	326	166	160
Прокладка тепловых сетей	678	747	(69)
Проживание в общежитии	2	49	(47)
Итого за 2015 год	488 295	551 585	(63 290)

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

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 2015 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2015	Доходы за 2014
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-	936
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	1 130	1 956
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	497	31 152
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	40	16

Прочие доходы	Доходы за 2015	Доходы за 2014
Доходы от реализации права требования долга	3 564	134 261
Прочие	11 111	2 184
Итого	16 342	170 505

Прочие расходы	Расходы за 2015	Расходы за 2014
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	957	1 859
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	-	251
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	6 836	833
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	5 198	61
Расходы от реализации права требования долга	3 564	134 261
Расходы на содержание объектов на консервации	43 082	25 325
Прочие	9 014	29 587
Итого	68 651	192 177

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 2015г. не создавался.

3.22. Расчёты по налогу на прибыль

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

Движение отложенных налоговых активов

На 31 декабря 2015 года отложенные налоговые активы составляют 128 149 тыс. рублей.

Движение отложенных налоговых активов:

Показатель	2015	2014
Остаток на начало отчетного периода	112 156	95 462
Убытки, подлежащие переносу на будущее	16 156	16 604
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	3 735	3 244
Погашено в уменьшение налоговых платежей	3 898	3 154
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-	-
Остаток конец отчетного периода	128 149	112 156

Начисление условного дохода:

Показатель	2015	2014
Убыток до налогообложения (по бухгалтерскому учёту)	115 599	115 538
Величина условного дохода (20%)	23 120	23 108

Движение отложенных налоговых обязательств

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

ОНО сформировано в связи с тем, что расходы в бухгалтерском учёте признаны в меньшей сумме, чем в налоговом учёте, разница будет погашена в следующих отчетных периодах (спецодежда со сроком носки более года):

Показатель	2015	2014
Остаток на начало отчетного периода	-	-
Создано в отчетном периоде по облагаемым временным разницам	-	-
Списано в увеличение налоговых платежей	-	-
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-	-
Остаток на конец отчетного периода	-	-

Составляющие налога на прибыль

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

2015 год

Показатель	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерский убыток за 2015 г.	115 599	20%	23 120	Условный доход по налогу на прибыль
2. Постоянные разницы, в т. ч.	35 628	20%	7 127	Постоянные налоговые обязательства и активы
2.1. <i>Постоянные налогооблагаемые</i>	37 417	20%	7 484	<i>Постоянные налоговые обязательства</i>
2.2. <i>Постоянные вычитаемые</i>	1 789	20%	357	<i>Постоянные налоговые активы</i>
3. Временные налогооблагаемые разницы	-	20%	-	Отложенное налоговое обязательство
4. Временные вычитаемые разницы	79 971	20%	15 993	Отложенный налоговый актив
5. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	-	20%	-	Текущий налог на прибыль

2014 год

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

Налоговый убыток за 2015 год составил 80 781 тыс. рублей, налоговый убыток за 2014 год составил 83 018 тыс. рублей.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью возникла в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Анализ налогообложения прибыли, отложенных налогов на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода представлено в таблицах:

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

3.23. Прибыль на одну акцию

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

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

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

Показатель	2015	2014	2013
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год по отгрузке (тыс. рублей)	(110 705)	(110 824)	(185 664)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	13 608 000	13 608 000	13 608 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(8,1353)	(8,1440)	(13,6437)

3.24. Обеспечения

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

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

3.25. Государственная помощь

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

3.26. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

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

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

Полный текст документов раскрыт на сайте: <http://yantene.ru>. в разделе «Раскрытие информации ДЗО» <http://www.yantene.ru/dzo/oao-kaliningradskaya-generiruyushhaya-kompaniya>, <http://kgk.yantarenergo.ru/> 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	2015 год (без НДС)
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа тепловой энергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	48
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа электроэнергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	41 858
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Обслуживание оборудования	Расчет	932
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Ответственное хранение имущества-материальных ценностей 2-ой группы	Смета затрат	162
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Проживание в общежитии	Расчет	2

Закупки

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2015 год (без НДС)
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Ремонт основного и вспомогательного оборудования	Смета	1 138
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Экспертиза промышленной безопасности оборудования	Смета	888
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Аренда трансформатора	Расчет	118
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Конкурсирование процедур по выбору поставщика	Расчет	99
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Услуги по агентскому договору (начисление и сбор оплаты за тепловую энергию)	Расчет	7 761

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2015 год (без НДС)
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Покупка электроэнергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	44 762

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				
2015	-	49 392	49 392	-
Расчеты за поставленные услуги				
2015	17	2 066	1 927	156
Расчеты за тепловую энергию				
2015	9	57	57	9
Итого	26	51 515	51 376	165

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				
2015	77 371	1 184	1 047	77 508
Расчеты за полученные материалы				
2015	4 728	-	-	4 728
Расчеты за выполненные работы				
2015	1 159	-	430	729
Расчеты за услуги				
2015	25 007	10 701	445	35 263
Расчёты за электроэнергию				
2015	21 599	52 819	74 418	-
Итого	129 864	64 704	76 340	118 228

Авансы полученные/выданные связанными сторонами

(сальдо на отчетную дату):

- авансы полученные - 73 158 тыс. рублей,

- авансы выданные - 17 154 тыс. рублей.

Прочие долгосрочные обязательства

Год	Кредиторская задолженность на начало периода	Возникло	Оплачено	Выдано	Кредиторская задолженность на конец периода
Векселя выданные					
2015	200 000	-	-	-	200 000
Погашен кредит по договору поручительства					
2015	200 000	-	-	-	200 000

В 2015 году в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики перечислены пенсионные взносы в сумме 1 157 тыс. рублей.

Вознаграждения Совету директоров

В 2015 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 2015 год 409 тыс. рублей.

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

Займы членам Совета директоров Общества не выдавались.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии

В 2015 году выплаты членам ревизионной комиссии производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 1 от 09.07.2009).

Сумма вознаграждения составила за 2015 год 60 тыс. рублей.

Займы членам ревизионной комиссии Общества не выдавались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

За 2015 год размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 7 184 тыс. рублей, в том числе по видам:

- заработная плата – 5 765 тыс. рублей
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 445 тыс. рублей
- единовременная выплата к отпуску – 355 тыс. рублей
- вознаграждение за выслугу лет – 149 тыс. рублей
- премия к наградам – 150 тыс. рублей
- премия к праздникам – 75 тыс. рублей
- оплата по среднему заработку – 24 тыс. рублей
- скидка на коммунальные услуги – 114 тыс. рублей
- прочие выплаты – 107 тыс. рублей

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

- НДФЛ – 932 тыс. рублей
- взносы во внебюджетные фонды – 1 475 тыс. рублей

Займы управленческому персоналу не выдавались.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вывод из эксплуатации источника тепловой энергии

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

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

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

6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Судебные иски, незавершенные на отчетную дату

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2015 г. Обществом не создавался резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных дел.

Общая сумма исков, предъявленных к Обществу, составляет 130 459 тыс. рублей, вероятность неблагоприятного исхода для Общества составляет - 130 459 тыс. рублей.

Обществом предъявлены встречные требования на сумму 212,0 тыс. руб. (ООО «Электроремонт» и ООО «СТЭК-Экспертиза» в связи с нарушением сроков выполнения работ по договору), которые приняты судом в зачет требований (в порядке ст. 170 АПК РФ).

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

№ п /п	№ судебного дела	Наименование сторон	Дата и сумма иска	Краткая суть судебного разбирательства	Текущее состояние дела (включая последнее решение суда)
1	A21-8340/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: ООО «Управляющая компания», Администрация МО «Гусевский городской округ»	02.11.2015 г. 23 988,35 руб.	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.
2	A21-8435/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: МУП «Управление жилищно-коммунального хозяйства» МО «Гусевский городской округ», ООО «ЖЭУ-2»	09.11.2015 г. 9 430,16 руб.	Взыскание задолженности за поставленную тепловую энергию	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.
3	A21-8435/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: МУП «Управление жилищно-коммунального хозяйства» МО «Гусевский городской округ», ООО «ЖЭУ-1», Администрация МО «Гусевский городской округ»	09.11.2015 г. 14 696,06 руб.	Взыскание задолженности за поставленную тепловую энергию	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на февраль 2016 г.

4	A21-8542/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: МУП «Управление жилищно-коммунального хозяйства» МО «Гусевский городской округ», ООО «Управляющая компания», Администрация МО «Гусевский городской округ»	12.11.2015 г. 15 435,19 руб.	Взыскание задолженности за поставленную тепловую энергию	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.
5	A21-9782/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: МОУ СОШ № 5	15.12.2015 г. 55 181,65 руб.	Взыскание задолженности за поставленную тепловую энергию и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г. (упрощенное производство).
6	A21-9726/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: МКУ «Служба административно-технического и хозяйственного обеспечения»	15.12.2015 г. 46 554,01 руб.	Взыскание задолженности за поставленную тепловую энергию и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г. (упрощенное производство).
7	A21-9684/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: МОУ СОШ № 3	11.12.2015 г. 216 920,42 руб.	Взыскание задолженности за поставленную тепловую энергию и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г. (упрощенное производство).
8	A21-9675/2015	Истец: ОАО «КГК» Ответчик: МБУ «Гусевское библиотечное объединение»	11.12.2015 г. 12 058,11 руб.	Взыскание задолженности за поставленную тепловую энергию и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г. (упрощенное производство).
9	A21-7608/2015	Истец: Администрация ГО «Город Калининград» Ответчик: ОАО «КГК»	06.10.2015 г. 586 808,12 руб.	Взыскание задолженности по арендной плате за землю и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.
10	A21-7607/2015	Истец: Администрация ГО «Город Калининград» Ответчик: ОАО «КГК»	06.10.2015 г. 4 536 677,75 руб.	Взыскание задолженности по арендной плате за землю и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО производство по делу приостановлено
11	A21-7837/2015	Истец: Администрация ГО «Город Калининград» Ответчик: ОАО «КГК»	13.10.2015 г. 38 196,26 руб.	Взыскание задолженности по арендной плате за землю и неустойки за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.

12	A21-7827/2015	Истец: ООО «Электроремонт» Ответчик: ОАО «КГК» Встречный иск: Истец: ОАО «КГК» Ответчик: ООО «Электроремонт»	14.10.2015 г. 1 129 792,45 руб. Встречный иск: 198 506,20 руб.	Взыскание задолженности за выполненные работы по ремонту ветроустановок Встречный иск: Взыскание пени за нарушение сроков выполнения работ	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.
13	A21-9061/2015	Истец: МП КХ «Водоканал» Ответчик: ОАО «КГК»	26.11.2015 г. 1 814 113,43 руб.	Взыскание задолженности по оплате по договору холодного водоснабжения и водоотведения и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.
14	A21-8773/2015	Истец: ФГУП «Ведомственная охрана» Ответчик: ОАО «КГК»	16.11.2015 г. 390 675,74 руб.	Взыскание задолженности по оплате по договорам на оказание охранных услуг и пени за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г. (упрощенное производство).
15	A21-10015/2015	Истец: ЗАО «Газпром Межрегионгаз Санкт-Петербург» Ответчик: ОАО «КГК»	18.12.2015 г. 23 957 814,53 руб.	Взыскание задолженности за поставку газа	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на февраль 2016г.
16	A21-9824/2015	Истец: ФГУП «Ведомственная охрана» Ответчик: ОАО «КГК»	14.12.2015 г. 398 850,42	Взыскание задолженности по оплате по договорам на оказание охранных услуг и неустойки за несвоевременную оплату	Определением АСКО рассмотрение дела назначено на январь 2016 г.

7. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

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

8. ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде прекращаемой деятельности у Общества не было.

9. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Крупных сделок по продаже активов не было.

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

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

10. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2015 в структуре баланса произошли следующие изменения:

- оборотные активы увеличились на 7 677 тыс. руб. с 253 216 тыс. руб. в 2014г. до 260 893 тыс. руб. в 2015г. в связи с ростом дебиторской задолженности и запасов;
- капитал и резервы уменьшились на 110 705 тыс. руб. с 173 244 тыс. руб. в 2014г. до 62 539 тыс. руб. в 2015г. по причине убытка в 2015г.;
- долгосрочные обязательства уменьшились с 400 млн. руб. в 2014 г. до 200 млн. руб. в 2015г. за счет перевода долгосрочной задолженности в сумме 200 млн. руб. в краткосрочную кредиторскую задолженность, по этой же причине произошло увеличение краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31 декабря структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2015	2014	2013
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,001	0,003	0,002
Коэффициент текущей ликвидности	0,31	0,46	0,55
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-3,02	-2,76	-1,32
Рентабельность собственного капитала	-63,90%	-39,02%	-28,19%
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,06	0,18	0,29
Рентабельность продаж	-12,96%	-12,77%	-15,88%

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств. Падение коэффициента с 0,003 в 2014г. до 0,001 в 2015г. вызвано ростом величины краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств. Снижение с 0,46 в 2014г. до 0,31 в 2015г. вызвано ростом краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов. Снижение данного показателя с -2,76 в 2014г. до -3,02 в 2015г. вызвано снижением величины капитала и резервов Общества.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней величине капитала за отчетный период. Увеличение данного показателя с -39,02% в 2014г. до -63,90% в 2015г. вызвано снижением величина собственного капитала.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение величины капитала к сумме долгосрочных и краткосрочных обязательств. Снижение с 0,18 в 2014г. до 0,06 в 2015г. также вызвано снижением величины капитала и резервов Общества.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Рост данного показателя с -12,77% в 2014г. до -12,93% в 2015г. вызван снижением убытка от продаж за счет уменьшения затрат.

Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию

Фактический средний тариф на производство электрической энергии в 2015 году составил 7 840,49 руб./МВт*ч. при фактической себестоимости 6 150,52 руб./МВт*ч. Валовая прибыль от производства электроэнергии составила 9,022 млн. руб.

Для потребителей тепловой энергии на 2015 год установлены тарифы ниже экономически обоснованных расходов.

Фактический средний тариф на производство тепловой энергии составил 1 494 руб./Гкал, при фактической себестоимости 1 508,35 руб./Гкал. В результате убыток от производства тепловой энергии составил 71,727 млн. руб.

Убыток от производства теплоносителя по итогам 2015 года составил 3,844 млн. руб.

В соответствии с Приказами Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2015 год установлены тарифы:

- от 17 декабря 2014 года № 150-05э/14 "Об утверждении тарифов на электрическую энергию (мощность), производимую станциями ОАО "Калининградская генерирующая компания", с использованием которых осуществляется производство и поставка электрической энергии (мощности) на розничном рынке Калининградской области, на 2015 год";

- от 17 декабря 2014 года № 150-06т/14 "Об установлении тарифов на тепловую энергию, поставляемую ОАО "Калининградская генерирующая компания" для потребителей, на коллекторах станции на 2015 год";

- от 17 декабря 2014 года № 150-04т/14 «О внесении изменений в приказ Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области от 18 декабря 2013 года № 115-06э/13 "Об установлении тарифов на теплоноситель для потребителей ОАО "Калининградская генерирующая компания" на 2014-2016 годы";

- от 17 декабря 2014 года № 150-07т/14 "Об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность), поставляемую потребителям ОАО "Калининградская генерирующая компания" на 2015 год.

✓ по электроэнергии:

- с 01.01.2015 по 30.06.2015 – 4 089,03 руб./ МВт*ч без учета НДС;

- с 01.07.2015 по 31.12.2015 – 11 882,62 руб./ МВт*ч без учета НДС;

✓ по тепловой энергии без учёта НДС:

- с 01.01.2015 по 30.06.2015

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
ТЭЦ-1 г. Калининград	1 221,40	1 570,98
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	1 831,80	-

- с 01.07.2015 по 31.12.2015

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
ТЭЦ-1 г. Калининград	1 343,53	1 728,09
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	1 987,70	-

✓ по теплоносителю без учёта НДС:

- с 01.01.2015 по 30.06.2015

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в воде руб./м3	в паре руб./м3
ТЭЦ-1 г. Калининград	50,26	50,26
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	-	-

- с 01.07.2015 по 31.12.2015

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в воде руб./м3	в паре руб./м3
ТЭЦ-1 г. Калининград	50,26	50,26
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	-	-

По сравнению с 2014 годом рост тарифов, утвержденных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, составил в целом по году:
 -на тепловую энергию 14,31% (без учета тарифа ГРЭС-2 на 2014 год);
 -на электроэнергию – 66,12%, что, однако, ниже величины тарифа к экономически обоснованным расходам.

В тарифах на 2015 год не полностью учтены затраты на покупную электроэнергию, топливо, заработную плату, работы и услуги производственного характера, «выпадающие доходы» предшествующих периодов регулирования.

11. ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ

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

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

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

- 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 в дальнейшем ведется работа по модернизации основных средств. Разработано технико-экономическое обоснование модернизации основных средств, ведется поиск инвесторов.

Реализация комплекса данных мероприятий позволит значительно улучшить финансовое положение Общества.

12. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

Система управления рисками анализируется на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Общества. В Обществе

внедряются стандарты управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

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

Отраслевые риски

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

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

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

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

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

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

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

Риски связанные с управлением капиталом

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

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Общества возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, которые подлежат погашению денежными средствами или другими финансовыми активами. Подход Общества к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как при нормальных, так и при напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества. Ликвидность Общества тщательно контролируется как поквартально, так и в режиме

постоянного мониторинга. Для того, чтобы обеспечить управляемость ликвидностью предприятия, Общество осуществляет бюджетирование и прогнозирование движения денежных средств с горизонтом планирования до 5 лет. Для оперативного управления ликвидностью ведется платежный календарь.

Операционные риски

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

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

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

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

В целях компенсации ущерба от влияния чрезвычайных обстоятельств:

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

На регулярной основе проводятся учения по ликвидации последствий ЧС.

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

Правовые риски

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

Деятельность Общества регулируется и контролируется различными органами, такими как ФАС, ФСФР, ФНС России, Минэнерго, Росфинмониторинг, Ростехнадзор, Счетная палата

Российской Федерации и другие. Кроме того, являясь компанией с государственным участием, Общество исполняет ряд поручений Президента и Правительства Российской Федерации. В этой связи факторы комплаенс-риска имеют особую важность.

Страновые и региональные риски

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

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

Экономика Российской Федерации, как и других стран БРИКС, относится к числу развивающихся и чувствительна к мировым кризисным явлениям. Это обусловлено зависимостью экономики от цен на энергоносители, низкими объемами и волатильностью российского финансового рынка, переходным состоянием национальной банковской системы.

Общество относит данные риски к группе рисков не подверженных влиянию Общества.

Генеральный директор
ОАО «Калининградская генерирующая компания»

Главный бухгалтер



А.П. Шарко

Г.А. Юнцевич

ООО АКЦИОНЕРНО-ОБЩЕСТВО

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300767027

«Пронумеровано, пронумеровано и скреплено
печатью 74 листа (ов)»

Генеральный директор ООО АКГ «Новгородаудит»


В.И. Юсковец

2016 года

