



Открытое акционерное общество
«Калининградская генерирующая компания»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЁТНОСТИ
ОАО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»
ЗА 2016 ГОД

Г. КАЛИНИНГРАД
2017 ГОД

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	9
3.	ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	18
3.1.	Нематериальные активы	18
3.2.	Расходы на НИОКТР	18
3.3.	Результаты исследований и разработок	18
3.4.	Информация об операциях в иностранной валюте	18
3.5.	Основные средства	18
3.6.	Незавершенное строительство	18
3.7.	Финансовые вложения	18
3.8.	Запасы	18
3.9.	Дебиторская задолженность	19
3.10.	Денежные средства	19
3.11.	Прочие внеоборотные активы	20
3.12.	Прочие активы	20
3.13.	Уставный капитал	20
3.14.	Резервный капитал	21
3.15.	Добавочный капитал (без переоценки)	21
3.16.	Заемные средства	21
3.17.	Оценочные обязательства	21
3.18.	Кредиторская задолженность	21
3.19.	Раскрытие информации по доходам и расходам	22
3.20.	Прочие доходы и расходы	24
3.21.	Изменение оценочных значений	25
3.22.	Пояснения к изменению показателей отчетности за прошлые сопоставимые периоды	25
3.23.	Расчёты по налогу на прибыль	26
3.24.	Прибыль на одну акцию	27
3.25.	Обеспечения	28
3.26.	Государственная помощь	28
3.27.	Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах	28

4.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
5.	ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	32
7.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	33
8.	ПРЕКРАЩАЕМАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	33
9.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	33
10.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ	33
11.	ПЕРСПЕКТИВЫ УЛУЧШЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ	36
12.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Устав Общества утвержден Решением внеочередного Общего собрания акционеров 06.12.2011 в связи с внесением изменений (Протокол № 2 от 06 декабря 2011). Изменения в Устав Общества, в части уменьшения уставного капитала, внесены 29.08.2014 Решением внеочередного общего собрания акционеров от 20.09.2013 (Протокол № 1 от 23.09.2013) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2143926440799. Изменения в Устав Общества в части изменения перечня филиалов внесены 27.05.2015 Решением Совета директоров от 12.05.2015 (Протокол № 16 от 15.05.2015) в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2153926188378.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2016 составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из акций:

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

Инвестиции в акции Общества в 2016 году не осуществлялись.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

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.

Основные виды деятельности Общества

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

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

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

Установленная мощность оборудования

Установленная электрическая мощность оборудования ОАО «КГК» на конец 2016 г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность - 13,6 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

- в отопительный период 0,66 МВт.
- в остальное время 0,24 МВт.

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

В 2016 году выработку тепловой энергии производили:

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

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

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

В 2016 году выработку электроэнергии производили:

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

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

Среднесписочная численность работников

За отчетный период среднесписочная численность составила 364 человека, списочная численность по состоянию на 31 декабря 2016 года - 392 человека (за 2015 год соответственно - 342 человека и 362 человека, за 2014 год соответственно - 395 человек и 347 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

Наименование органа, выдавшего лицензию/свидетельство	Серия /№	Наименование лицензии/свидетельства	Дата выдачи	Дата окончания
Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Калининградской области	ВП-21-000397(КС)	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	23.03.2009	бессрочно
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

Информация о регистраторе

Официальное наименование	АО "Независимая регистраторская компания"
	АО "Независимая регистраторская компания" Калининградский филиал
Юридический (почтовый) адрес	121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 8. Бизнес-центр «Kutuzoff Tower»
Фактический адрес:	236023, г. Калининград, ул. Лейтенанта Яналова, д. 2.
Телефон/факс:	(4012) 60-54-34/ (4012) 60-54-64
Лицензия Банка России	Дата выдачи: 06 сентября 2002 г. Номер: 045-13954-000001 Срок действия: Бессрочно Выдана: ФКЦБ России Подписана: Заместитель Председателя Банка России В.В. Чистюхин

Информация об аудиторе

Официальное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит»
Юридический (почтовый) адрес	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

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 по 13.01.2016 включительно)

Генеральный директор – Шарко Александр Петрович (с 14.01.2016 по 29.12.2016 включительно)

И. о. Генерального директора – Голинко Андрей Анатольевич (с 30.12.2016)
Главный бухгалтер – Юнцевич Галина Алексеевна (с 01.07.2008)

Совет директоров

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

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

Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии ОАО «Калининградская генерирующая компания» избран 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

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

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

ФИО	Должность
Бекасов Глеб Владимирович	Директор 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 31.12.2016 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 2016 год подготовлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показаны в круглых скобках.

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

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

Формирование учетной политики осуществлено на основе следующих допущений:

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

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

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

Временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в

котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы.

Положением в своей деятельности должны руководствоваться:

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

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

В состав учётной политики включены:

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

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

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.

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и представление достоверной бухгалтерской отчётности Общества, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в 2016 году несёт генеральный директор Общества Шарко Александр Петрович до 29.12.2016, с 30.12.2016 несёт – и. о. генерального директора Голико Андрей Анатольевич.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского и налогового учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчётности Общества несёт 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):

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

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

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

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

Существенной ошибкой признается:

- в части Бухгалтерского баланса:

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

- в части Отчета о финансовых результатах:

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования

основных средств устанавливаются Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учёту и определяются в пределах, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в действующей редакции).

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

Амортизация не начисляется:

- по используемым для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объектам основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- по объектам жилищного фонда, не приносящим доход;
- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

Незавершенное строительство

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

Нематериальные активы

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

К нематериальным активам (НМА) относятся:

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

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

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

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

Материально-производственные запасы

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

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

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

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

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

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

Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Доходы и расходы

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

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

Доходами от обычных видов деятельности Общество признает:

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

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

- доходы, связанные с продажей активов Общества, отличных от денежных средств, продукции, товаров:
 - доходы от реализации основных средств;
 - доходы от реализации нематериальных активов;
 - доходы от реализации материалов и запасов;
 - доходы от реализации прочих активов;
 - доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг, имущественных прав;
 - доходы от выявленного бездоговорного потребления тепловой энергии;
- доходы, получаемые по отдельным самостоятельным договорам:
 - доходы от владения ценными бумагами;
 - доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
 - прибыль, полученная в результате совместной деятельности;
 - проценты за пользование денежными средствами Общества;
- прочие доходы.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые вложения

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

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

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

Учет расходов по займам и кредитам

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

Кредиты и займы в 2016 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 учёту 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 учёту запасных частей;
- имущество, полученное безвозмездно и имущество, выявленное при проведении инвентаризации активов и обязательств, оценивается по текущей рыночной стоимости на дату принятия имущества к учёту;
- под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учёту.

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

Иное

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

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

Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность

Существенные ошибки предшествующих периодов и исправленные в отчетном периоде отсутствуют, исправлений в бухгалтерскую отчётность предшествующих периодов не

вносилось.

3. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

3.2. Расходы на НИОКТР

В отчётном периоде расходов на НИОКТР не было.

3.3. Результаты исследований и разработок

Исследований и разработок в отчётном периоде не было.

3.4. Информация об операциях в иностранной валюте

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

3.5. Основные средства

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

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

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

Неиспользуемые объекты переведены на консервацию. Остаточная стоимость объектов основных средств, находящихся на консервации на отчётную дату – 565 104 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, полностью самортизированных на отчётную дату – 204 140 тыс. рублей.

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

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

3.6. Незавершенное строительство

На начало 2016 года затраты по незавершённому строительству и оборудованию к установке составили 23 547 тыс. рублей, затраты на конец года в незавершенном строительстве и оборудовании к установке составили 23 574 тыс. рублей.

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

3.7. Финансовые вложения

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

3.8. Запасы

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

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей

не начислялся.

3.9. Дебиторская задолженность

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

Наличие на начало и конец 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, 5.6.3, 5.6.5, 5.6.6 Приложения 5.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2016 года создан резерв по сомнительным долгам:

Наименование	Резерв на 01.01.2016	Изменения за период		Резерв на 31.12.2016
		поступило	списано	
ООО «Правая Набережная»	-	542	-	542
ООО «Электромеханический завод Промэнерго»	-	457	-	457
Итого	-	999	-	999

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 2016 года нет.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствуют.

Договоры на привлечение денежных средств на условиях овердрафта по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствуют.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря 2016:

Наименование	2016	2015	2014
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	769	770	1 445
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса		770	1 445
Денежные эквиваленты	-	-	-

Наименование	2016	2015	2014
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	769	770	1 445

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 31.12.2016 составляет:

Наименование	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Лицензии	3	3	13
Программные обеспечения	30	43	71
Нормативы образования отходов и лимиты на их размещение	-	-	7
Предстоящие расходы по строительству ветроэлектростанции	60	-	-
Итого	93	46	91

В составе оборотных активов сумма расходов будущих периодов на 31.12.2016г. составляет:

Наименование	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Программные обеспечения	32	65	26
Итого	32	65	26

3.12. Прочие активы

Наименование	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
НДС по полученным авансам	15 940	11 219	12 176
Итого	15 940	11 219	12 176

3.13. Уставный капитал

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

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

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

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала

Наименование	За 2016	За 2015	За 2014
Чистые активы	51 942	62 539	173 244

Наименование	За 2016	За 2015	За 2014
Уставный капитал	408 240	408 240	408 240

По окончании 2016 финансового года стоимость чистых активов Общества меньше его уставного капитала на 356 298 тыс. рублей. В сравнении с величиной чистых активов 2015 года произошло уменьшение на 10 597 тыс. рублей, или 16,94%. Снижение стоимости чистых активов объясняется убыточностью деятельности в 2016 году. Уменьшение стоимости чистых активов отрицательно характеризует финансовое положение Общества.

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

3.14. Резервный капитал

В 2016 году резервный фонд не создавался.

3.15. Добавочный капитал (без переоценки)

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31.12.2016г. составил 15 918 тыс. рублей (НДС по имуществу, внесённому в уставный капитал).

3.16. Заемные средства

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

3.17. Оценочные обязательства

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

Обществом созданы оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016г.;
- по незавершённым на отчетную дату судебным разбирательствам, предъявленным Обществу.

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

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

Наименование	На 31.12.2016	На 31.12.2015	На 31.12.2014
Резерв на предстоящую оплату отпусков	6 715	7 061	6 929
Страховые взносы	2 035	2 172	2 125
Судебные разбирательства, незавершённые на отчетную дату	590	-	-
Итого	9 340	9 233	9 054

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 31.12.2016 приведен в таблице 5.6.6. Приложения 5.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

По состоянию на 31 декабря 2016г.:

Наименование	2016	2015	2014
Страховые взносы - всего	150 338	110 106	76 845
в том числе:			
- Фонд социального страхования	2 429	592	548
- Пенсионный фонд	120 999	89 773	62 671
- Фонд обязательного медицинского страхования	26 910	19 741	13 626
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	426	263	164
Прочее	17 785	10 913	8 689
Итого задолженность перед государственными внебюджетными фондами	168 549	121 282	85 698

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2016г.:

Виды налогов	2016	2015	2014
Налог на прибыль	-	-	-
Налог на добавленную стоимость	22 909	77 087	52 018
Налог на имущество	3 403	37 664	24 658
Налог на доходы физических лиц	1 449	1 592	1 429
Штрафы и пени	6	15 241	7 503
Прочие	18	85	49
Итого задолженность по налогам и сборам	27 785	131 669	85 657

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

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 2016 год начислено налогов и сборов, пени, штрафов в сумме 89 722 тыс. рублей, за 2015 год – 68 215 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

Виды налогов	2016	2015
Налог на добавленную стоимость	45 661	26 725
Налог на имущество	13 501	15 653
Налог на доходы физических лиц	18 265	17 121
Транспортный налог	64	69
Прочие налоги	223	561
Пени, штрафы	12 008	8 086
Итого начислено налогов	89 722	68 215

Прочие обязательства

Наименование	2016	2015	2014
Авансы полученные	104 495	73 545	79 816
Итого получено авансов	104 495	73 545	79 816

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 оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

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

В отчетном 2016 году общая выручка Общества составила 645 559 тыс. рублей, что больше уровня 2015 года на 157 264 тыс. рублей или на 32,2%.

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

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

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

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

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

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

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

По результатам работы за 2016 год себестоимость Общества (с учётом управленческих расходов) составила 667 163 тыс. рублей, что больше уровня 2015 года на 115 578 тыс. рублей или на 20,95%.

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

Причиной увеличения себестоимости в 2016 году по сравнению с 2015 годом является вывод из консервации источника тепловой энергии Калининградского филиала «ТЭЦ-1» - РТС «Южная».

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

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Производство электрической энергии	57 248	33 800	23 448
Производство тепловой энергии	574 213	623 297	(49 084)
Теплоноситель - пар	145	253	(108)
Теплоноситель - вода	9 498	8 178	1 320
Оперативно-техническое обслуживание подстанций	769	503	266
Размещение оборудования сотовой связи	2 401	277	2 124
Хранение материалов мобилизационного резерва	140	61	79
Обслуживание нежилого офисного помещения	16	13	3
Аренда	712	110	602
Услуги оздоровительного комплекса	366	131	235
Проживание в общежитии	51	540	(489)
Итого за 2016 год	645 559	667 163	(21 604)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль (убыток)
Производство электрической энергии	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 помещения	12	10	2
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)

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 2016 года были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2016	Доходы за 2015
Компенсация за разницу в тарифах	80 000	-
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	12 548	1 130
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	890	497
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	337	40
Доходы от реализации права требования долга	32 220	3 564
Прочие	9 627	11 111
Итого	135 622	16 342

Прочие расходы	Расходы за 2016	Расходы за 2015
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	19 620	957
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	590	-
Резерв по сомнительным долгам	999	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	586	6 836
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	5 198
Расходы от реализации права требования долга	32 220	3 564
Расходы на содержание объектов на консервации	18 999	43 082
Прочие	18 149	9 014
Итого	91 163	68 651

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 2016 году не создавался.

3.22. Пояснения к изменению показателей отчетности за прошлые сопоставимые периоды

Отдельные показатели отчета о финансовых результатах за 2016 год сформированы путем корректировки данных в связи с переклассификацией строк отчетности.

В связи с этим, соответствующие отдельные показатели за 2015 год, представленные в отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 года в качестве сопоставимых данных, сформированы с учетом соответствующих корректировок.

В отчете о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 года общехозяйственные расходы полностью отражены в составе управленческих расходов. Произведена переклассификация соответствующих строк за январь-декабрь 2015 года.

Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2015 год, представленных в отчетности за 2016 год:

Описание корректировки	Код и наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2015 год				
Реклассификация общехозяйственных расходов из себестоимости продаж в управленческие расходы	Строка 2127 «Себестоимость прочей продукции, товаров, работ и услуг промышленного характера»	(494 968)	13 866	(481 102)
	Строка 2220 «Управленческие расходы»	(56 357)	(13866)	(70 223)

3.23. Расчёты по налогу на прибыль

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

Движение отложенных налоговых активов

На 31 декабря 2016 года отложенные налоговые активы составляют 113 625 тыс. рублей.

Движение отложенных налоговых активов:

Показатель	2016	2015
Остаток на начало отчетного периода	128 149	112 156
Убытки, подлежащие переносу на будущее	(14 468)	16 156
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	2 905	3 735
Погашено в уменьшение налоговых платежей	(2 961)	(3 898)
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-	-
Остаток конец отчетного периода	113 625	128 149

Начисление условного дохода (расхода):

Показатель	2016	2015
Прибыль (убыток) до налогообложения (по бухгалтерскому учёту)	22 855	(115 599)
Величина условного дохода (расхода) (20%)	4 571	23 120

Движение отложенных налоговых обязательств

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

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

Показатель	2016	2015
Остаток на начало отчетного периода	-	-
Создано в отчетном периоде по облагаемым временным разницам	14	-
Списано в увеличение налоговых платежей	(1)	-
Списано на счет учета прибыли и убытков (99 счет)	-	-
Остаток на конец отчетного периода	13	-

Составляющие налога на прибыль

В соответствии с п. п. 23-25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается следующая информация:
2016 год

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

2015 год

Показатель	Сумма	Ставка налога на прибыль	Сумма	Расчетные показатели
1. Бухгалтерский убыток до налогообложения 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
<i>2.1. Постоянные налогооблагаемые</i>	<i>37 417</i>	<i>20%</i>	<i>7 484</i>	<i>Постоянные налоговые обязательства</i>
<i>2.2. Постоянные вычитаемые</i>	<i>1 789</i>	<i>20%</i>	<i>357</i>	<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

Налоговая прибыль за 2016 год составила 72 391 тыс. рублей, налоговый убыток за 2015 год составил 80 445 тыс. рублей. В 2016 году внесены уточнения в бухгалтерском и налоговом учете за 2015 год, отражена прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде в сумме 336 тыс. руб.

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

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

3.24. Прибыль на одну акцию

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

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

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

Показатель	2016	2015	2014
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год по отгрузке (тыс. рублей)	(10 597)	(110 705)	(110 824)
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.	(0,7787)	(8,1353)	(8,1440)

3.25. Обеспечения

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

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

3.26. Государственная помощь

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

3.27. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

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

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

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

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

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

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

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

Сделки со связанными сторонами

В отчетном году Обществом были осуществлены следующие сделки связанных сторон:

Продажи

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды продаж	Метод Определения цены	2016год (без НДС)
			Тариф, утвержденный	

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды продаж	Метод Определения цены	2016год (без НДС)
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа тепловой энергии	Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	49
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Продажа электроэнергии	Тариф, утвержденный Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области	57 248
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Обслуживание оборудования	Расчет	769
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Ответственное хранение имущества-материальных ценностей 2-ой группы	Смета затрат	140
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Проживание в общежитии		51
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Временное пользование имуществом	Расчет	130
ОАО «Мобильные ГТЭС»	Одна группа лиц	Предоставление во временное пользование нежилых помещений	Расчет	480
ОАО «Мобильные ГТЭС»	Одна группа лиц	Услуги по обслуживанию нежилого офисного помещения	Расчет	16

Закупки

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2016 год (без НДС)
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Ремонт основного и вспомогательного оборудования	Смета	5 450
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует Общество	Экспертиза промышленной безопасности оборудования	Смета	641
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Аренда трансформатора	Расчет	118
АО «Янтарьэнерго»	Контролирует общество	Конкурсирование процедур по выбору поставщика	Расчет	327
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Услуги по агентскому договору (начисление и сбор оплаты за тепловую энергию)	Расчет	8 484
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Покупка	Тариф,	47 351

Наименование связанных сторон	Характер отношений	Виды закупок	Метод Определения цены	2016 год (без НДС)
		электроэнергии	утвержденный Службой по государственному у регулированию цен и тарифов Калининградской области	
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	Одна группа лиц	Покупка электроэнергии	Расчет	250

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				
2016	-	67 552	67 552	-
Расчеты за поставленные услуги				
2016	156	1 721	1 547	330
Расчеты за тепловую энергию				
2016	9	58	50	17
Итого	165	69 331	69 149	347

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				
2016	77 508	13 375	1 107	89 776
Расчеты за полученные материалы				
2016	4 728	-	-	4 728
Расчеты за выполненные работы				
2016	729	-	-	729
Расчеты за услуги				
2016	35 263	17 794	14 576	38 481
Расчёты за электроэнергию				
2016	-	56 125	47 064	9 061
Итого	118 228	87 294	62 747	142 775

Авансы полученные от связанных сторон (сальдо на отчетную дату) – 69 171 тыс. рублей.

Прочие краткосрочные обязательства

Год	Кредиторская задолженность на начало периода	Возникло	Оплачено	Выдано	Кредиторская задолженность на конец периода
Векселя выданные					
2016	200 000	-	-	-	200 000
Погашен кредит по договору поручительства					
2016	200 000	-	-	-	200 000

В 2016 году в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики перечислены пенсионные взносы в сумме 21 тыс. рублей.

Вознаграждения Совету директоров

В 2016 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 2016 год 555 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 2016 году выплаты членам ревизионной комиссии (с учетом привлечения независимых экспертов) производились в соответствии с Положением, утвержденным собранием акционеров (протокол № 1 от 09.07.2009).

Сумма вознаграждения составила за 2016 год 99 тыс. рублей.

Займы членам ревизионной комиссии Общества не выдавались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

За 2016 год размер вознаграждения основному управленческому персоналу составил 9 513 тыс. рублей, в том числе по видам:

- заработная плата – 6 028 тыс. рублей
- ежегодный оплачиваемый отпуск – 804 тыс. рублей
- единовременная выплата к отпуску – 336 тыс. рублей
- вознаграждение за выслугу лет – 141 тыс. рублей
- скидка на коммунальные услуги – 119 тыс. рублей
- прочие выплаты – 2 085 тыс. рублей

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

- НДФЛ – 1 231 тыс. рублей
- взносы во внебюджетные фонды – 2 149 тыс. рублей

Займы управленческому персоналу не выдавались.

5. ИНФОРМАЦИЯ О ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Вывод из консервации источника тепловой энергии

В 2016 году выведен из консервации источник тепловой энергии Калининградского филиала «ТЭЦ-1» РТС «Южная» в связи с поручением Правительства Калининградской области на подключение к источнику централизованных тепловых сетей (МП «Калининградтеплосеть»).

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 2016 г. Обществом был создан резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных дел.

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

№ п/п	Участники процесса Истец/ Заявитель	Участники процесса Ответчик/ Заинтересованное лицо	Предмет иска	Сумма иска, тыс. руб.	Текущее состояние дела (включая последнее решение суда)
1	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-7596/2016	Администрация МО "Гусевский городской округ"	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	0,121	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 07.03.17 г. Иск удовлетворить частично
2	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-8323/2016.	МП "Калининградтеплосеть"	Взыскание задолженности за непотребленную тепловую энергию	11 956	09.03.2017 г. утверждено мировое соглашение.
3	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-8324/2016	МП "Калининградтеплосеть"	Взыскание задолженности за непотребленную тепловую энергию	1 684	Определением Арбитражного суда Калининградской области от 20.02.17 г. требования по делу объединены с требованиями по делу A21-8323/2016
4	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-9417/2016	МАОУ "Средняя общеобразовательная школа № 3"	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	0,159	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 06.02.17 г. Иск удовлетворить полностью
5	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-9418/2016	АО "Главное управление жилищно-коммунального хозяйства"	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	0,169	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 20.02.17 г. Иск удовлетворить полностью
6	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-9529/2016	МАОУ "Средняя общеобразовательная школа № 3"	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	0,086	Определение Арбитражного суда Калининградской области от 21.02.17 г. судебное заседание назначено на 22.03.17 г.
7	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-9779/2016	АО "Главное управление жилищно-коммунального хозяйства"	Взыскание задолженности за потребленную тепловую энергию	0,447	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 16.02.17 г. Иск удовлетворить полностью
8	ОАО «Калининградская генерирующая компания» A21-4214/2016	МО ГО "Город Калининград" в лице Администрации ГО "Город Калининград"	Взыскание компенсации некомпенсированных финансовых убытков	30 967	Определением Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14.02.17 г. судебное заседание назначено на 03.04.17 г.
9	ООО "Смит-Ярцево" A21-6486/2016	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору поставки	8 031	Подана апелляционная жалоба в 13 арбитражный

№ п/п	Участники процесса Истец/ Заявитель	Участники процесса Ответчик/ Заинтересованное лицо	Предмет иска	Сумма иска, тыс. руб.	Текущее состояние дела (включая последнее решение суда)
					апелляционный суд 16.01.17 г. 01.03.17 г. апелляционная жалоба возвращена
10	ООО «Уральский арматурный завод» A21-7839/2016	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору поставки	0,829	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 01.02.2017 г. Иск удовлетворен частично
11	ООО «ХимВодТехнологии» A21-9046/2016	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору поставки	5 269	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 07.03.17 г. Иск удовлетворен частично
12	ООО «Производственное Объединение «Брянский Завод Трубопроводной Арматуры» A21-9190/2016	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору поставки	1 157	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 14.02.17 г. Иск удовлетворен частично
13	ООО "ТрансПромИнжиниринг" A21-9313/2016	ОАО «Калининградская генерирующая компания»	Взыскание задолженности по договору поставки	3 598	Решение Арбитражного суда Калининградской области от 21.02.17 г. Иск удовлетворен полностью

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 2016 в структуре баланса произошли следующие изменения:

- оборотные активы увеличились на 130 664 тыс. рублей с 260 893 тыс. рублей в 2015г. до 391 557 тыс. рублей в 2016 в связи с ростом дебиторской задолженности и запасов;
- капитал и резервы уменьшились на 10 597 тыс. рублей с 62 539 тыс. рублей в 2015 до

51 942 тыс. рублей в 2016 по причине убытка;

- долгосрочные обязательства в 2016 году переведены в краткосрочную кредиторскую задолженность в сумме 200 000 тыс. рублей, в связи с чем произошло увеличение краткосрочных обязательств.

По состоянию на 31 декабря структура баланса характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2016	2015	2014
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,0007	0,001	0,003
Коэффициент текущей ликвидности	0,35	0,31	0,46
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-1,88	-3,02	-2,76
Рентабельность собственного капитала	-17,7%	-63,90%	-39,02
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,4	0,06	0,18
Рентабельность продаж	-3,35%	-12,96%	-12,77%

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств. Падение коэффициента с 0,001 в 2015 до 0,0007 в 2016 вызвано ростом величины краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств. Увеличение с 0,31 в 2015 до 0,35 в 2016 вызвано ростом оборотных активов и краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов. Снижение данного показателя с -3,02 в 2015 до -1,88 в 2016 вызвано снижением величины капитала и резервов Общества и увеличением оборотных активов.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней величине капитала за отчетный период. Увеличение данного показателя с -63,90% в 2015 до -17,7% в 2016 вызвано снижением величина собственного капитала и уменьшением убытка в 2016.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение величины капитала к сумме долгосрочных и краткосрочных обязательств. Увеличение с 0,06 в 2015 до 0,4 в 2016 также вызвано снижением величины капитала и резервов Общества и увеличением краткосрочных обязательств.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж. Рост данного показателя с -12,93% в 2015 до -3,35% в 2016 вызван снижением убытка от продаж за счет увеличения выручки от реализации продукции.

Общество финансирует свою деятельность за счет собственных средств.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию

Фактический средний тариф на производство электрической энергии в 2016 году составил 12 034,09 руб./МВт*ч. при фактической себестоимости 7 105,24 руб./МВт*ч. Валовая прибыль от производства электроэнергии составила 23 448 тыс. рублей.

Для потребителей тепловой энергии на 2016 год установлены тарифы ниже экономически обоснованных расходов.

Фактический средний тариф на производство тепловой энергии составил 1 628,27 руб./Гкал, при фактической себестоимости 1 767,45 руб./Гкал. В результате убыток от производства тепловой энергии составил - 49 084 тыс. рублей.

Прибыль от производства теплоносителя по итогам 2016 года составила 1 212 тыс. рублей.

В соответствии с Приказами Службы по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области на 2016 год установлены тарифы:

- от 16 декабря 2015 года № 196-01э/15 «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 2016 год»;
- от 18 декабря 2015 года № 196-03т/15 «Об установлении тарифов на тепловую энергию (мощность) и долгосрочных параметров регулирования деятельности ОАО «Калининградская генерирующая компания» Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» на 2016-2018 годы»;
- от 18 декабря 2015 года № 196-04т/15 «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 10 июня 2016 года № 55-01э/16 «О внесении изменений в приказ Службы по государственному регулированию цен и тарифов от 18 декабря 2015 года № 196-01э/15»;
- от 18 декабря 2015 года № 196-02т/15 «Об установлении тарифов на тепловую энергию на коллекторах источника тепловой энергии и долгосрочных параметров регулирования ОАО «Калининградская генерирующая компания» Калининградский филиал «ТЭЦ-1» на 2016-2018 годы»;

✓ по электроэнергии:

- с 01.01.2016 по 30.06.2016

Наименование	руб./ кВт*мес., без НДС
Ставка стоимости единицы электрической мощности	1 827,14822
Ставка стоимости единицы электрической энергии	1 465,62

- с 01.07.2016 по 31.12.2016

Наименование	руб./ кВт*мес., без НДС
Ставка стоимости единицы электрической мощности	1 611,87577
Ставка стоимости единицы электрической энергии	1, 53299

✓ по тепловой энергии без учёта НДС:

- с 01.01.2016 по 30.06.2016

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	1 343,51	1 728,09
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	1 987,70	-

- с 01.07.2016 по 31.12.2016

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	1 987,27	2 255,49
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	2 067,07	-
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТСЮ г. Калининград	1 293,39	-

✓ по теплоносителю без учёта НДС:

- с 01.01.2016 по 30.06.2016

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

- с 01.07.2016 по 31.12.2016

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в воде руб./м3	в паре руб./м3
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» г. Калининград	108,50	108,50
Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» г. Гусев	-	-
Калининградский филиал «ТЭЦ-1» РТСЮ г. Калининград	251,64	-

По сравнению с 2015 годом рост тарифов, утвержденных Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области, составил в целом по году:

-на тепловую энергию 18,52%;

-на электроэнергию – 53,49%, что ниже величины тарифа к экономически обоснованным расходам.

В тарифах на 2016 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 восьми 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:

- в 2016 году заключено мировое соглашение с Правительством Калининградской области, согласно которому из средств казны Калининградской области в пользу ОАО «КГК» выплачены денежные средства в размере 80 000 тыс. рублей. С 01 января 2017 года по 31 декабря 2018 года при установлении тарифов в состав необходимой валовой выручки ОАО «КГК» включается сумма 60 338,464 тыс. рублей, но не менее 30 000 тыс. рублей ежегодно, вне зависимости от устанавливаемых предельных уровней тарифов на тепловую энергию;
- 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 электроэнергетики, 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.

И. о генерального директора

ОАО «Калининградская генерирующая компания»

А.А Голилко

Главный бухгалтер

Г.А. Юнцевич



ООО АКГ-НОВГОРОДАУДИТ-

ИНН 5321070337

ОГРН 1025300787027

«Прошнуровано, пронумеровано и скреплено
печатью 72 листа (ов)»

Генеральный директор ООО АКГ «НовгородАудит»


В.И. Юсковец

29.08.
2017 года

