

РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
Открытого акционерного общества
«Калининградская генерирующая компания»

Избрана решением Внеочередного собрания акционеров Общества
(протокол № 9 от 05.03.2013 года)

30.04.2013г.

г. Калининград

АКТ ПРОВЕРКИ
РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Открытого акционерного общества
«Калининградская генерирующая компания»

за 2012 год

СОДЕРЖАНИЕ

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
II. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ	5
III. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	6
IV. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕРКЕ	8
4.1. Проверка достоверности бухгалтерской отчетности Общества.....	8
за 2012 год.....	8
4.2. Проверка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества.....	12
4.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества.....	13
4.4. Заключение внешнего аудитора	23
4.5. Специальные вопросы	23
4.6. Выводы.....	24
V. ПРИЛОЖЕНИЯ	25

I. СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование	Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания»
Место нахождения <i>(юридический адрес)</i>	236006 г. Калининград, ул. Правая Набережная, 10а
Почтовый Адрес	236006 г. Калининград, ул. Правая Набережная, 10а
Государственная регистрация <i>ОГРН</i>	1083925011466
ИНН	3905601701
Филиалы и обособленные подразделения с раздельным балансом	Филиалы: Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ», Светловский филиал «ГРЭС-2»
Исполнительный орган <i>(Ф.И.О., должность, дата вступления в должность) всех в отчетном периоде и событиях после отчетной даты</i>	Генеральные директора: А.М.Насонов (с 23.06.2011г. по 22.06.2012г.) исп. обязанности А.А.Голинко (с 23.06.2012 г.)
Главный бухгалтер <i>(Ф.И.О., должность, дата вступления в должность)</i>	Главный бухгалтер Г.А.Юнцевич (с 01.07.2008г.)
Председатель Совета директоров <i>(Ф.И.О., должность)</i>	Н.Л.Иванова - зам.генерального директора по экономике и финансам ОАО «Янтарьэнерго» (с 28.10.2011г.до 26.06.2012г.); М.Б.Набиева – и.о. зам. генерального директора по корпоративному управлению ОАО «Янтарьэнерго» (с 26.06.2012г.до 25.02.2013г.); И.В.Маковский - генеральный директор ОАО «Янтарьэнерго» (с 25.02.2013г.)
Председатель Комитета по аудиту <i>(Ф.И.О., должность)</i>	Г.В.Бекасов, директор Дирекции внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Янтарьэнерго»
Состав Ревизионной комиссии <i>(Ф.И.О.)</i>	И.А. Филиппова, Г.В.Бекасов, С.Г.Наливайко
Аудитор	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» (сокращенное название: ООО АКГ «Новгородаудит») Место нахождения: 173020, Великий Новгород, ул. Парковая, д.18, корпус 1 ИНН: 5321070337 ОГРН: 1025300787027

Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и в средствах массовой информации, несет исполнительный орган Общества в соответствии с Федеральным законом, иными правовыми актами Российской Федерации, Уставом Общества.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Общества за проверяемый период являлись:

Генеральный директор – Насонов А.М. (с 23.06.2011г. по 22.06.2012г.)

И.о. генерального директора – Голинко А.А. (с 23.06.2012г.)

Главный бухгалтер – Юнцевич Г.А.

Открытое акционерное общество «Калининградская генерирующая компания» создано по решению Учредителей (протокол собрания Учредителей № 1 от 21 мая 2008г.) в соответствии с гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «Об акционерных обществах» (Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном от 02.06.2008 г. серия 39 № 001178980).

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2012г. состоит:

Показатели	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	13 608 000	50	-
Привилегированные акции	-	-	-
Итого:	13 608 000	50	-

ОАО «Калининградская генерирующая компания» является дочерним и зависимым обществом ОАО «Янтарьэнерго».

Держатели акций:

- ОАО «Янтарьэнерго» – 99,999993% – 13 607 999 обыкновенных акций;
- Жданов Виталий Петрович – 0,000007% – 1 обыкновенная акция.

В состав Общества входят филиалы:

№№ п/п	Наименование филиала	Адрес	Уведомление о постановке на налоговый учет
1	Светловский филиал «ГРЭС-2»	238340, Калининградская обл., г. Светлый, ул. Кржижановского, д.2	уведомление от 02.07.2008г. № 1481205, КПП 391302001
2	Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ»	238050, Калининградская обл., г. Гусев, ул. Красноармейская, д.15	уведомление от 30.06.2008г. № 530240, КПП 390202001

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

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила 462 человека, списочная численность по состоянию на 31.12.2012 г. – 475 человек. Относительно показателей 2011 года среднесписочная и списочная численность Общества уменьшилась на 3,46%.

II. ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Настоящий Акт проверки Ревизионной комиссии, далее «Акт», подготовлен нами на основании:

- Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- Устава Общества;
- Положения о Ревизионной комиссии Общества;
- Иных нормативных документов и решений уполномоченных органов Общества.

Ревизия проводилась нами в соответствии с:

- Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
- Приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета (приказ от 05.12.2011 года № 345);
- Иными законодательными и внутренними локальными актами.

В соответствии со статьей 88 Федерального закона РФ «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995г. Ревизионная комиссия провела проверку финансово-хозяйственной деятельности Общества с целью дачи заключения о достоверности данных, содержащихся в отчетах, и иных финансовых документов Общества и о фактах нарушения установленных правовыми актами Российской Федерации порядка ведения бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности, а также правовых актов Российской Федерации при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Состав подтверждаемой годовой отчетности Общества:

Таблица 1

№ п.п	Наименование формы годовой отчетности	Дата утверждения руководством	Количество листов в документе
1	3	4	5
1.	Бухгалтерский баланс	20.03.13 г.	9
2.	Отчет о финансовых результатах	20.03.13 г.	3
3.	Отчет об изменении капитала	20.03.13 г.	3
4.	Отчет о движении денежных средств	20.03.13 г.	3
5.	Расшифровки статей баланса	20.03.13 г.	28
6.	Пояснительная записка	20.03.13 г.	23
7.	Годовой отчет Общества	-	-

III. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Ревизия планировалась и проводилась нами таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что годовой отчет и бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2012 год не содержат существенных искажений.

Ревизия планировалась на выборочной основе и включала в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в годовой отчетности и бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2012 год информации о финансово-хозяйственной деятельности Общества, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки годового отчета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение существенных оценочных значений.

При проведении Ревизии, нами рассматривалось соблюдение Обществом законодательства Российской Федерации.

Мы проверили соответствие ряда совершенных Обществом финансово-хозяйственных операций законодательству исключительно для того, чтобы получить разумную и достаточную уверенность в том, что годовой отчет и бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2012 год не содержат существенных искажений.

Мы провели Ревизию годового отчета Общества, бухгалтерской (финансовой) отчетности и финансово-хозяйственной деятельности Общества за период:

с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. в рамках финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год.

Сроки (этапы) проведения ревизии: с 08.04.2013г. по 30.04.2013г.

Исследованные Ревизионной комиссией вопросы (план работ):

Таблица 2

№ п/п	Форма отчетности, подтверждаемая Ревизионной комиссией и вопросы по зонам риска	Проверяемые позиции	Цель (результат)	Проверяемый период
1	2	3	4	5
1.	Годовой отчет Общества	Входящие показатели (правопреемственность, контроль арифметических расчетов и их соответствия первичным документам и учету, контроль графиков, рисунков, фотографий, изображений и т.п.). Анализ соответствия суммовых показателей Годового отчета Балансу (Ф№1) и Отчету о финансовых результатах(Ф№2) по предшествующем годам, отраженным в текущем отчете	Подтверждение достоверности	Отчетный период
				Предшествующие периоды

№ п/п	Форма отчетности, подтверждаемая Ревизионной комиссией и вопросы по зонам риска	Проверяемые позиции	Цель (результат)	Проверяемый период
1	2	3	4	5
		Показатели текущего отчетного периода (правопреемственность, контроль арифметических расчетов и их соответствия первичным документам и учету)		Отчетный год
		Проверка по отдельным вопросам		х
2.	Мнение внешнего Аудитора относительно достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО	Факт проведения внешней аудиторской проверки. Мнение внешнего аудитора, выраженное в аудиторском заключении.	Подтверждение достоверности	Отчетный год
3.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность <i>в составе, регламентирова нном Федеральным законодательс твом в части годовой отчетности</i>	Полнота и правильность формирования показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету. Проверка сопоставимости отчетных данных. Выборочно проверка адекватного отражения хозяйственных операций Оценка наличия и достоверного отражения активов и обязательств (результаты инвентаризации)	Подтверждение достоверности	Отчетный период
				Предшеству ющий период
4.	Специальные вопросы	Оценка финансового состояния	Подтверждение достоверности	2012 год
		Инвестиционная деятельность	Подтверждение достоверности	2012 год
		Договорная работа	Подтверждение достоверности	2012 год
		Корпоративное управление	Подтверждение достоверности	2012 год
5.	Формирования годовых итогов работы Ревизионной комиссии	Формирование и утверждение Заключения Ревизионной комиссии	Акт проверки	2012 год
			Заключение Ревизионной комиссии	

IV.ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕРКЕ

4.1. Проверка достоверности бухгалтерской отчетности Общества за 2012 год

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, и ведется на основе Учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 05.12.2011 года № 345.

Бухгалтерская отчетность за 2012 год подготовлена в сроки, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», в объеме бухгалтерского баланса, отчета о прибылях, приложений к ним, пояснительной записки.

Ревизионной комиссией при проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 год не установлено существенных нарушений в соблюдении требований законодательства Российской Федерации и существенных искажений при отражении финансово-хозяйственных операций.

Бухгалтерская отчетность Общества позволяет сформировать полную и объективную информацию о финансово-хозяйственной деятельности Общества и ее результатах, необходимую для оперативного руководства и управления, а также использования инвесторами, кредиторами, государственными органами и иными заинтересованными организациями и лицами.

4.1.1. Отражение результатов инвентаризации

В соответствии и во исполнение статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 26-28 «Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, а также с учетом норм Федерального закона от 22.07.2005г. № 119-ФЗ, приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методологических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и приказа ОАО «Калининградская генерирующая компания» от 30.10.2012г. № 322 по состоянию на 01.11.2012г. в Обществе была проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. Данные бухгалтерского учета соответствуют фактическому наличию.

Излишков и недостач не установлено.

4.1.2. Бухгалтерский баланс

За 2012 год валюта баланса ОАО «Калининградская генерирующая компания» уменьшилась на 42,9 млн. руб. или 3,2 % (с 1 345,6 млн. руб. до 1 302,7 млн. руб.). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал снизился в большей степени – на 23,8 % (с 616,9 млн. руб. до 469,7 млн. руб.).

Таблица 3

ПОКАЗАТЕЛЬ	31.12.2012г	31.12.2011г	Изменение, млн. руб.	Изменение, %
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	815,4	931,2	-115,8	- 12,4
<i>в т ч. незавершенное строительство</i>	<i>13,4</i>	<i>46</i>	<i>-32,6</i>	<i>- 70,9</i>
Отложенные налоговые активы	81,7	73,7	+8,0	10,8
Прочие внеоборотные активы	0,1	0,2	-0,1	-50
ИТОГО по разделу I	897,2	1 005,1	-107,9	- 10,7
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	136,3	112,5	+23,8	21,1
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	254,4	207,7	+46,7	22,5
Денежные средства	0,8	0,04	+0,76	20р.
Прочие оборотные активы	14,0	20,3	-6,3	- 31,0
ИТОГО по разделу II	405,5	340,5	+65,0	19,1
БАЛАНС	1302,7	1 345,6	-42,9	- 3,2
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	680,4	680,4	-	x
Добавочный капитал	15,9	15,9	-	x
Резервный капитал	-	-	-	x
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-226,6	-79,4	-147,2	185
ИТОГО по разделу III	469,7	616,9	-147,2	23,8
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	-	400	-400	-100
Отложенные налоговые обязательства	0,02	0,04	-0,03	-63,6
ИТОГО по разделу IV	0,02	400,04	-400,03	-100
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Займы и кредиты	400	-	+400	100
Кредиторская задолженность	424,7	321,4	+103,3	32
Оценочные обязательства	8,2	7,3	+0,9	12
Прочие обязательства	-	-		
ИТОГО по разделу V	833,0	328,7	+504,3	153
БАЛАНС	1 302,7	1 345,6	-42,9	-3,2

В структуре внеоборотных активов наблюдается снижение на 1,7 % доли основных средств (с 92,6 % на 01.01.2012г. до 90,9 % на 31.12.2012г.), также снижение доли незавершенного строительства с 4,6 % до 1,5 %.

В структуре оборотных активов в течение 2012 года на 0,6 % увеличилась доля запасов в общей стоимости оборотных активов с 33,0 % до 33,6 %, доля краткосрочной дебиторской задолженности – с 61 % до 62,7 %.

В структуре пассивов Общества произошли следующие изменения:

- уменьшение доли собственного капитала с 45,8 % до 36,0 %;
- уменьшение доли долгосрочных обязательств с 29,7 % до 0 %;
- рост доли краткосрочных обязательств с 24,5% до 64,0 %.

В структуре краткосрочных и долгосрочных обязательств увеличилась доля кредиторской задолженности (44,1 % на 01.01.2012г. и 51,0 % на 31.12.2012г.).

Долгосрочный кредит в 400 млн. рублей в 2012 году реклассифицирован в краткосрочный.

Величина чистых активов Общества на конец отчетного года сопоставлена с величиной уставного капитала с учетом требований статьи 35 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1996 № 208-ФЗ.

Размер чистых активов Общества рассчитан в соответствии с совместным Приказом Минфина России N 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг N 03-6/пз от 29.01.2003.

По итогам финансового 2012 года чистые активы Общества уменьшились на 23,9 % и по состоянию на 31.12.2012 г. составили 469,732 млн. руб., что меньше уставного капитала на 210,668 млн. рублей:

Таблица 4

Показатель	на 31.12.2012г.	на 31.12.2011г.
Уставный капитал, тыс. руб.	680 400	680 400
Чистые активы, тыс. руб.	469 732	616 855
Результаты сопоставления показателей (тыс. руб.)	- 210 668	- 63 545

Ревизионная комиссия отмечает, что существует риск дальнейшего уменьшения уставного капитала до величины чистых активов в соответствии с пунктом 6 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Обращаем внимание Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания», что чистые активы на 31.12.2012г. составили лишь 69,0% от стоимости уставного капитала. В связи с фактом такого соотношения в соответствии с пунктом 4,5 статьи 35 Федерального закона от 26.12.1995г. № 208-ФЗ "Об акционерных обществах" Совет директоров Общества при подготовке к годовому общему собранию акционеров обязан включить в состав годового отчета Общества раздел о состоянии его чистых активов, в том числе результаты анализа причин и факторов, которые привели к снижению стоимости активов, а также перечень мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его уставного капитала.

4.1.3. Отчет о финансовых результатах

Основные виды деятельности Общества – поставка (продажа) электрической и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, производство электрической и тепловой энергии.

Таблица 5

ПОКАЗАТЕЛЬ	2012 г.	2011 г.	Изменение, млн. руб.	Изменение, %
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	808,6	830,0	-21,4	-2,6
Продажа тепловой энергии	591,0	618,7	-27,7	-4,5
Продажа электроэнергии	208,5	203,9	+4,6	2,3
Продажа прочей продукции	9,1	7,4	+1,7	22,9
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	(919,8)	(940,2)	-20,4	-2,2
Себестоимость тепловой энергии	746,3	711,7	+34,6	4,9
Себестоимость электроэнергии	169,7	197,4	-27,7	-14,0
Себестоимость прочей продукции	3,8	31,1	-27,3	-87,8
Валовая прибыль	(111,2)	(110,2)	-1,0	х
От тепловой энергии	(155,3)	(93,0)	-62,3	х
От электроэнергии	38,8	6,5	+32,3	6р.
От прочей продукции	5,3	(23,7)	+29,0	х
Прибыль (убыток) от продаж	(111,2)	(110,2)	-1,0	х
Прочие доходы и расходы	(41,1)	(52,8)	+11,7	х
Проценты к уплате	(38,0)	(22,2)	-15,8	71
Прочие доходы	39,8	13,6	+26,2	3р.
Прочие расходы	(42,9)	(44,2)	+1,3	- 2,9
Прибыль (убыток) до налогообложения	(152,3)	(163,0)	+10,7	х
Изменение отложенных налоговых активов	8	9	-1	-11,1
Прочее	(2,8)	(1,7)	-1,1	64,7
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(147,1)	(155,7)	+8,6	х

По итогам 2012 года ОАО «КГК» был получен валовый убыток в целом по предприятию в размере -111,2 млн.руб. за счет:

- продажи тепловой энергии – -155,3 млн. руб. (убыток);
- продажи электроэнергии – +38,8 млн. руб. (прибыль);
- по прочей продукции – +5,3 млн.руб. (прибыль).

За 2012 год Общество получило убыток до налогообложения в размере 152,3 млн. руб., снижение размера убытка относительно прошлого года в денежном выражении составило 10,7 млн. рублей.

Сальдо прочих доходов и расходов имеет отрицательное значение -41,1 млн. рублей.

В результате финансово-хозяйственной деятельности ОАО «КГК» за 2012 год был получен чистый убыток в размере -147,1 млн. рублей.

4.1.4. Отчет об изменении капитала

За 2012 год собственный капитал ОАО «Калининградская генерирующая компания» уменьшился на 147,123 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2012г. составил 469,732 млн. рублей.

Резервный капитал не начислялся.

4.1.5. Отчет о движении денежных средств

По данным Отчета за 2012 год поступления денежных средств составили:

<i>Текущая деятельность</i>	– 769,031 млн.руб.
<i>Инвестиционная деятельность</i>	– 0,000 млн.руб.
<i>Финансовая деятельность</i>	– 0,000 млн.руб.
Всего поступления:	769,031 млн.руб.

Денежные средства направлены:

<i>Текущая деятельность</i>	– 757,441 млн.руб.
<i>Инвестиционная деятельность</i>	– 10,805 млн.руб.
<i>Финансовая деятельность</i>	– 0,000 млн.руб..
Всего отток:	768,246 млн.руб.

Остаток денежных средств на начало года – 0,044 млн.руб.

Сальдо денежных потоков за 2012 год – 0,785 млн.руб.

Остаток денежных средств на конец года – 0,829 млн.руб.

Отмечаем, что в строке Баланса денежные средства отражены в размере 0,832 млн. рублей. Разница в 3 тыс.руб. – денежные документы в кассе.

4.1.6. Пояснительная записка

Пояснительная записка, утвержденная руководством Общества 20.03.2013г., содержит существенную информацию об Обществе, его финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Замечаний по Пояснительной записке нет.

4.2. Проверка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества

В ходе проверки Годового отчета Общества за 2012 год на предмет соответствия требованиям Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг, утвержденного приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 10.10.2006 № 06-117/пз-н, установлено представление полной, достоверной информации по следующим разделам:

1. Положение Общества в отрасли
2. Отчет о результатах развития Общества по приоритетным направлениям его деятельности
3. Перспективы развития Общества
4. Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества;
5. Отчет о выплате объявленных (начисленных) дивидендов по акциям Общества по результатам предыдущего финансового года
6. Характеристика органов управления и контроля Общества
7. Критерии определения и размер вознаграждения, выплаченного членам органов управления Общества в отчетном году
8. Сведения о соблюдении Обществом Кодекса корпоративного поведения
9. Сведения о крупных сделках и сделках с заинтересованностью, совершенных за отчетный период. Закупочная деятельность.

Годовой отчет подписан исполняющим обязанности генерального директора и главного бухгалтера Общества.

4.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества

4.3.1. Анализ основных финансовых показателей

Себестоимость продукции (услуг) за 2012 год составила 919,9 млн. руб., в том числе по структуре затрат:

Таблица 6

ПОКАЗАТЕЛЬ	2012 г.	2011 г.	Изменение, млн. руб.	Изменение, %
Материальные затраты	604,3	625	-20,7	-3,3%
Затраты на оплату труда	133,3	136,5	-3,2	-2,3%
Отчисления на социальные нужды	38,1	42,9	-4,8	-11,2%
Амортизация	106,7	96,5	10,2	10,6%
Прочие затраты	37,5	39,3	-1,8	-4,6%
Итого по элементам затрат	919,9	940,2	-20,3	-2,2%

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости в 2012 году приходится на материальные затраты – 65,7 % (2011 год – 66,5%).

Доля амортизации в себестоимости за 2012 год составила 11,6 %.

Доля затрат на оплату труда по отношению к 2011 году не изменилась и составила - 14,5%.

Выполнение основных финансовых показателей Бизнес-плана за 2012 год

Таблица 7

Наименование показателей	2012 год			Факт 2011г	Рост, (уменьшение) к 2011г
	БП	Факт. выполнено	Процент выполн. плана, %		
Объем товарной продукции по электроэнергии, млн. руб.	226,8	208,5	91,9	203,9	4,6
Себестоимость электроэнергии, млн. руб.	191,0	169,7	88,8	197,4	-27,7
Валовая прибыль по электроэнергии, млн. руб.	35,8	38,8	108,4	6,6	32,2
Среднеотпускной тариф по электроэнергии, коп/кВтч	461,2	466,8	101,2	436,1	30,7
Себестоимость 1 кВтч электроэнергии, коп/кВтч	388,4	380,1	97,9	422,1	-42
Объем товарной продукции по теплоэнергии, млн. руб.	695,0	591	85,0	618,7	-27,7
Себестоимость теплоэнергии, млн. руб.	771,1	746,4	96,8	711,8	34,6
Валовая прибыль по теплоэнергии, млн. руб.	-76,2	-155,4	203,9	-93	-62,4
Себестоимость 1 Гкал теплоэнергии, руб/Гкал	1 383,20	1 561,00	112,9	1 427,10	133,9
Среднеотпускной тариф 1 Гкал теплоэнергии, руб./Гкал	1 246,60	1 236,10	99,2	1 240,60	-4,5
Прибыль от продаж прочей продукции, млн. руб.	1,4	5,4	385,7	-23,7	29,1
Прибыль от продаж, млн. руб.	-39,0	-111,2	285,1	-110,2	-1
Чистая прибыль (убыток), млн. руб.	4,4	-147,1	-3 343,2	-155,7	8,6

План по товарной продукции не выполнен по обоим видам основной деятельности, выполнение составило:

- по электроэнергии – 91,9% (к 2011г. объем возрос на +4,6 млн.руб.);
- по теплоэнергии – 85,0% (к 2011г. объем снизился на -27,7 млн.руб.).

Фактические затраты по отношению к плану составили:

- по электроэнергии – 88,8% (к 2011г. снизились на -27,7 млн.руб.);
- по теплоэнергии – 96,8% (к 2011г. увеличились на +34,6 млн.руб.).

Фактическая себестоимость единицы продукции к плановой составила:

- 1 кВт*ч (электроэнергия) – 380,1 коп/кВтч или 97,9% к плану (к 2011г. снизилась на -9,9%);
- 1 Гкал (теплоэнергия) – 1 561,0 руб/Гкал или 112,9% к плану (к 2011г. увеличились на +9,4%).

Результат производственно-финансовой деятельности Общества за 2012 год – убыток в сумме -147,1 млн. рублей.

4.3.2. Дебиторская и кредиторская задолженности

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012г. увеличилась по сравнению с началом года на 46,729 млн. руб. и составила 254,4 млн.руб., в том числе просроченная 91,5 млн.руб. или 35,9%.

В структуре дебиторской задолженности, задолженность покупателей и заказчиков составила 226,2 млн.руб. или 88,9% (увеличилась с начала года на 22,1 млн. руб. или 11%). Крупнейшими дебиторами являются:

- МУП «Калининградтеплосеть» - 86,2 млн. руб.;
- УМП «Светловская теплосеть» - 83,6 млн. руб.;
- МУП «Гусевтеплосеть» - 42,6 млн. рублей.

Задолженность возникла в связи с нарушением потребителями условий оплаты по договорам теплоснабжения.

По сравнению с началом года увеличилась задолженность по авансам выданным на 0,05 млн. руб., прочая задолженность – на 24,6 млн. рублей.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности Обществом по состоянию на 31.12.2012 г. создан резерв по сомнительным долгам в сумме 357 тыс.руб. с отнесением сумм резервов на финансовые результаты:

Таблица 8

Наименование	На 31.12.2011г. (тыс. руб.)	Создание резерва (тыс. руб.)	Списание резерва (тыс. руб.)	На 31.12.2012г. (тыс. руб.)
Расчёты с покупателями и заказчиками	163	357	163	357
в т.ч. прочие услуги промышленного характера	163	357	163	357

Кредиторская задолженность увеличилась за год на 103,3 млн. руб. или 32,1% и по состоянию на 31.12.2012г. составила 424,7 млн. рублей. Сумма просроченной задолженности на 31.12.2012г. составила 231,4 млн. руб. или 54,5% всей кредиторской задолженности.

Структура кредиторской задолженности:

- задолженность поставщикам и подрядчикам составила 272,8 млн. руб. или 64,2% всей задолженности;
- задолженность по авансам полученным составила 91,5 млн. руб. или 21,5% всей задолженности;
- задолженность по налогам и сборам составила 15,6 млн. руб. или 3,7% всей задолженности;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами составила 30,9 млн. руб. или 7,3%;
- задолженность перед персоналом по оплате труда составила 6,9 млн. рублей.

Наибольшие суммы задолженности по строке «Поставщики и подрядчики» сложились перед предприятиями:

- ✓ ЗАО "Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург" – 54,1 млн. руб. или 19,8% от суммы долга перед поставщиками и подрядчиками;
- ✓ ООО "Производственно-коммерческое предприятие МОБОЙЛ" – 69,4 млн. руб. или 25,4% от суммы долга перед поставщиками и подрядчиками.

В составе авансов полученных наибольшая сумма задолженности перед филиалом ОАО "Янтарьэнерго" «Энергоремонт» – 91,4 млн. руб. или 99,9% задолженности.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012г. превысила дебиторскую задолженность на 170,3 млн. руб. или 66,9%.

Кредитная политика

По данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2012г. в составе краткосрочных обязательств учтена сумма кредита в размере 400 млн.руб., полученная ОАО «КГК» в форме кредитной линии (выдача траншами) по кредитному договору № 56/11 от 31.10.2011г., заключенному с ОАО КБ "Энерготрансбанк" под 9,5% годовых.

Назначением кредита являлось пополнение собственных оборотных средств. Основной причиной привлечения долгосрочного кредитования является низкая платежная дисциплина основных потребителей тепловой энергии. Сумма процентов, начисленная за 2012 год, составила 38,0 млн.рублей.

Динамика кредитного портфеля за 2012 год

Таблица 9

Показатели	Задолженность на 31.12.2011г.	Задолженность на 31.12.2012 г.
Заемные средства, тыс.руб.	400 000	400 000
- долгосрочные кредиты	400 000	-
- краткосрочные кредиты	-	400 000

За 2012 год изменилась структура кредитного портфеля: согласно ПБУ 15/01 долгосрочный кредит КБ «Энерготрансбанк» (ОАО) на сумму 400 млн.руб. переведен в категорию краткосрочных.

На основании представленной бухгалтерской и годовой отчетности ревизионной комиссией сделаны следующие выводы:

- бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Калининградская генерирующая компания» по состоянию на 31 декабря 2012 года;
- результаты финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год осуществлялись в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

4.3.3. Анализ производственно-финансовых показателей деятельности. Исполнение законодательства в части реализации государственной политики при осуществлении регулируемых видов деятельности

Основными видами деятельности ОАО «КГК» является производство тепловой и электрической энергии. В связи с этим результаты финансово-хозяйственной деятельности значительно зависят от уровня установленных тарифов. Тарифы устанавливаются Службой по государственному регулированию цен и тарифов Калининградской области.

СГРЦТ КО на 2012 год установлены отдельные тарифы на теплоэнергию для потребителей ОАО «КГК» в разных городах области. Установленные тарифы на тепловую энергию ниже экономически обоснованных значений.

На 2012 год утверждены тарифы:

- по электроэнергии:
 - с 01.01.2012г. по 30.06.2012г. – 4 505,78 руб./ МВт*ч;
 - с 01.07.2012г. по 31.12.2012г. – 4 960,46 руб./ МВт*ч;
- по тепловой энергии:

– с 01.01.2012г. по 30.06.2012г.

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
ТЭЦ-1 г. Калининград	1 000,24	1 185,13
ГРЭС-2 г. Светлый	1 575,76	-
ГТЭЦ, г. Гусев	1 137,50	-

– с 01.07.2012г. по 31.08.2012г.

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
ТЭЦ-1 г. Калининград	1 056,88	1 260,31
ГРЭС-2 г. Светлый	1 669,59	-
ГТЭЦ, г. Гусев	1 203,14	-

– с 01.09.2012г. по 31.12.2012г.

Узел теплоснабжения (теплоисточник)	в горячей воде руб./Гкал	в паре руб./Гкал
ТЭЦ-1 г. Калининград	1 086,29	1 391,34
ГРЭС-2 г. Светлый	1 724,11	-
ГТЭЦ, г. Гусев	1 242,80	-

Сравнительный анализ расходов, принятых регулирующим органом в качестве экономически обоснованных при установлении тарифов на 2012 год, и фактических расходов по производству тепловой энергии представлен ниже.

**Сравнительные данные по утвержденным и фактическим показателям
производства тепловой энергии на 2012 год**

Таблица 10
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено СГРЦиТ КО	Факт	Отклонение	
				тыс.руб.	%
1	Сырье, основные материалы	0	0	0	0
2	Вспомогательные материалы	14 268	12 083	-2 185	-15,3
3	Работы и услуги производственного характера	49 926	44 336	-5 590	-11,2
4	Топливо на технологические цели	353 441	377 806	24 365	6,9
5	Энергия	24 788	28 624	3 836	15,5
6	Затраты на оплату труда	109 905	115 193	5 288	4,8
7	Отчисления на социальные нужды	37 368	33 061	-4 307	-11,5
8	Амортизация основных средств	71 341	88 695	17 354	24,3
9	Прочие затраты, всего, в том числе:	32 733	46 573	13 840	42,3
	Средства на страхование	1 059	1 146	87	8,2
	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)	266	176	-90	-33,8
	НПФ с отчислениями	0	456	456	
	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы)	17 825	17 039	-786	-4,4
	Налог на землю (аренда земли)	2 073	270	-1 803	-87,0
	Налог на имущество, транспортный налог, прочие налоги	15 752	16 769	1 017	6,5
	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции	13 583	27 748	14 165	104,3
10	Итого расходов	693 770	746 371	52 601	7,6
11	Недополученный по независящим причинам доход	38 028	-		
12	Избыток средств, полученный в предыдущем периоде регулирования	43 485	-		
13	Расходы по производству тепловой энергии	688 313	746 371	58 058	8,4

Ревизионная комиссия отмечает, что увеличение затрат на производство тепловой энергии относительно утвержденных в тарифе составило 58,058 млн. руб. или 8,4% по следующим статьям расходов:

- топливо на технологические цели - на 6,9% (24 365 тыс. руб.);
- энергия – на 15,5 % (3 836 тыс. руб.);
- затраты на оплату труда – на 4,8% (5 288 тыс. руб.);
- амортизация основных средств - на 24,3% (17 354 тыс. руб.);
- прочие затраты – 42,3% (13 840 тыс. руб.).

Перерасход средств по всем статьям себестоимости, кроме амортизации, относительно утвержденных в тарифе на тепловую энергию, вызван тем фактом, что регулятором в неполном объеме учтены экономически обоснованные расходы, предлагаемые ОАО «КГК» при подаче заявки. Перерасход по статье «Амортизация» вызван вводом основных средств в результате модернизации

Гусевской ТЭЦ без увеличения срока полезного использования, в связи с чем амортизация по 2012 году увеличилась на 18 820 тыс. руб. Ввод дополнительной стоимости по ТЭЦ-1 (по проекту «Автоматизация газового оборудования котлов 4,5») без увеличения срока полезного использования привел к необходимости списания на амортизацию дополнительных 7 388 тыс. руб.

Сравнительные данные по утвержденным и фактическим показателям
производства электроэнергии на 2012 год

Таблица 11
тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Утверждено СГРЦиТ КО	Факт	Отклонение	
				тыс.руб.	тыс.руб.
2	Вспомогательные материалы	2 102	1 507	-595	-28,3
3	Работы и услуги производственного характера	5 594	4 472	-1 122	-20,1
4	Топливо на технологические цели	123 092	107 150	-15 942	-13,0
5	Энергия	111	11 443	11 332	102р.
6	Затраты на оплату труда	15 178	16 138	960	6,3
7	Отчисления на социальные нужды	5 161	4 724	-437	-8,5
8	Амортизация основных средств	17 825	17 820	-5	0,0
9	Прочие затраты, всего, в том числе:	6 905	6 463	-442	-6,4
9.2.	Средства на страхование	70	38	-32	-45,7
9.3.	Плата за предельно допустимые выбросы (сбросы)	52	31	-21	-40,4
9.5.	НПФ с отчислениями	380	9	-371	-97,6
9.7.	Непроизводственные расходы (налоги и другие обязательные платежи и сборы)	3 013	2 089	-924	-30,7
9.7.1.	Налог на землю (аренда земли)	67	44	-23	-34,3
9.7.2.	Налог на имущество, транспортный налог, прочие налоги	2 946	2 045	-901	-30,6
9.8.	Другие затраты, относимые на себестоимость продукции	3 390	4 296	906	26,7
10	Итого расходов	175 968	169 718	-6 250	-3,6
11	Недополученный по независящим причинам доход	40 544	-		
13	Расходы по производству электроэнергии	216 512	169 718	-46 794	-21,6

По производству электроэнергии фактические затраты ниже принятых при тарифообразовании расходов.

Перерасход по регулируемым видам деятельности составил 11 264 тыс.рублей

Фактический полезный отпуск тепловой и электрической энергии за 2012 год существенно ниже принятых при утверждении тарифов на 2012 год объемов. В результате, недополученный доход из-за снижения полезного отпуска

относительно заявок потребителей за 2012 год составил 116,399 млн. руб., в том числе:

- по электроэнергии – 18,291 млн. руб.;
- по тепловой энергии – 98,108 млн. руб.,

что и определило убыточность деятельности Общества в 2012 году.

Исполнение Бизнес-плана

Первоначальный Бизнес-план Общества на 2012 год утвержден решением Совета директоров Общества от 27.01.2012 года (протокол №5). Скорректированный Бизнес-план на 2012 год Советом директоров не утверждался.

Согласно отчету по Бизнес-плану ОАО «КГК» за 2012 год убыток составил 147 123 тыс. руб при плановой прибыли в размере 4385 тыс.рублей.

Анализ выполнения показателей Бизнес-плана за 2012 год

Таблица 12
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2012 г. план	2012 г. факт	Отклонение
1	2	3	4	5
1	Выручка (нетто) от реализации продукции (услуг), всего	928 343	808 616	-119 727
2	Себестоимость продукции (услуг), всего	-967 301	-919 857	47 444
3	Валовая прибыль, всего	-38958	-111 241	-72283
4	Прибыль (убыток) от продаж	-38958	-111 241	-72283
5	Проценты к уплате	-39 670	-38 000	1 670
6	Прочие доходы, всего	225 384	39 844	-185 540
7	Прочие расходы, всего	-141 275	-42 911	98 364
8	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 481	-152 308	-157 789
9	Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	-1 096	5 185	6 281
10	Чистая прибыль (убыток)	4 385	-147 123	-151 508

Отклонение показателя чистой прибыли на 151 508 тыс. руб. от запланированного в Бизнес-плане на 2012 год результата (+4 385 тыс. руб.) обусловлено следующими факторами:

1. Снижение выручки от реализации за счет снижения полезного отпуска тепловой и электроэнергии – 116 399 тыс. руб.;
2. Изменение выручки от реализации за счет отклонения фактического среднего тарифа от запланированного – 5 868 тыс. руб.;
3. Снижение себестоимости + 47 444 тыс. руб., в т. ч. за счет:
 - снижение затрат на ремонтную программу на 23 244 тыс. руб.;
 - снижение затрат на топливо за счет снижения полезного отпуска – 49 424 тыс. руб.;

- снижение затрат на оплату труда и страховые взносы на 10 939 тыс. руб.;
- рост амортизации на 31 779 тыс. руб.
- 4. Прочие факторы – 79 224 тыс. руб., в том числе:
 - проценты по кредитам – 1 670 тыс. руб.;
 - сальдо прочих доходов и расходов – 87 176 тыс. руб. (из них по причине нереализации РТС «Южная» - 96 764 тыс. руб.);
 - налог на прибыль и иные аналогичные платежи + 6 281 тыс. руб.

По результатам деятельности 2012 год Обществом были достигнуты установленные значения годовых ключевых показателей эффективности по лимиту постоянных расходов на МВт установленной мощности на начало года, по недопущению более заданного числа аварий, по коэффициентам готовности и аварийности; по остальным КПЭ утвержденные показатели не выполнены.

4.3.4. Анализ финансового положения и эффективности деятельности

Показатели финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности Общества характеризуются следующими данными:

Таблица 13

Показатель	Пояснения	Расчетная формула	31.12.2012г
Показатели ликвидности			
Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)	Показывает, какую часть краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время	(стр.1240+1250)/ (стр.1510+1520+1550) ф1	0,001
Коэффициент срочной ликвидности	Показывает, какая часть краткосрочных обязательств организации может быть погашена за счет средств на различных счетах, в краткосрочных ценных бумагах, а также поступлений по расчетам	(стр.1230+1240+1250+1260)/ (стр. 1510+1520+1550) ф1	0,33
Коэффициент текущей ликвидности	Показывает, какую часть текущих обязательств по кредитам и расчетам можно погасить, мобилизовав все оборотные средства	(стр.1200)/ (стр. 1510+1520+1550) ф1	0,49
Показатели финансовой устойчивости			
Чистые активы, тыс.рублей	Характеризует степень защищенности интересов кредиторов организации	стр.1300+стр.1530 ф1	469 732
Собственный оборотный капитал, тыс.рублей	характеризует общую стоимость средств Общества, принадлежащих ему на правах собственности и используемых им для формирования определенной части его активов.	стр.1300-стр.1100 ф1	-427 453
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	Характеризует соотношение собственных и заемных оборотных средств и определяет степень обеспеченности хозяйственной деятельности организации собственными оборотными средствами, необходимыми для ее финансовой устойчивости.	(стр.1300-стр.1100)/ стр.1200 ф1	-1,05
Коэффициент финансовой независимости	Показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования	(стр.1300+1530)/ 1700 ф1	0,36

Показатель	Пояснения	Расчетная формула	31.12.2012г
Коэффициент финансовой устойчивости	Показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников	$(\text{стр.1300} + \text{стр.1400} + \text{стр.1530}) / \text{стр.1700} \cdot 100$	0,36
Чистый долг, тыс.рублей	Характеризует задолженность Общества с учетом использования всех денежных средств для погашения имеющихся обязательств	$\text{стр.1410} + \text{стр.1450} + \text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1540} + \text{стр.1550} - \text{стр.1240} - \text{стр.1250}$	832 107
Чистый долг / Собственный капитал, руб.	Величина чистого долга на 1 руб. собственного капитала	$(\text{стр.1410} + \text{стр.1450} + \text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1540} + \text{стр.1550} - \text{стр.1240} - \text{стр.1250}) / (\text{стр.1300} + \text{стр.1530})$	1,77
Оборачиваемость дебиторской задолженности в днях	Показывает длительность оборота дебиторской задолженности	$365 / (\text{стр.2110} \cdot \text{стр.1230} / \text{стр.1700})$	115
Оборачиваемость кредиторской задолженности в днях	Показывает длительность оборота кредиторской задолженности	$365 / (\text{стр.2120} \cdot \text{стр.1520} / \text{стр.1700})$	169
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения (ROTA)	Показывает, сколько прибыли было получено единицу активов	$\text{стр.2300} \cdot \text{стр.1600} / \text{стр.1700}$	-11,7%
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли (ROE)	Показывает, сколько прибыли было получено на единицу собственного капитала	$\text{стр.2400} \cdot \text{стр.1300} / \text{стр.1700}$	-31,3%
Рентабельность продаж по чистой прибыли	Показывает, сколько чистой прибыли приходится на единицу выручки	$\text{стр.2400} / \text{стр.2110} \cdot \text{стр.1700}$	-18,2%
Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности	Показывает способность погасить кредиторскую задолженность при условии благоприятных расчетов с дебиторами.	$\text{стр.1230} / \text{стр.1520}$	0,60

Ревизионная комиссия на основании оценки финансового состояния Общества отмечает:

➤ Показатели рентабельности показывают размер прибыли на рубль собственного капитала, активов и выручки, которые за 2012 год по Обществу имеют отрицательные значения. Деятельность Общества убыточна.

➤ Финансовые показатели ОАО «КГК» ниже нормативов. Отмечено, что существует риск финансовой зависимости и неустойчивости:

- коэффициенты финансовой независимости и финансовой устойчивости равны 0,36, то есть 36% активов покрывается собственными средствами предприятия;
- чистый долг составляет 832 107 тыс.руб., что в 1,7 раза больше размера собственного капитала;
- оборачиваемость дебиторской задолженности составила в 2012 году 115 дней, а кредиторской – 169 дней (норма – до 70 дней).

➤ Чистые активы Общества уменьшились относительно 2011 года на 23,9% с 616 855 тыс. рублей до 469 732 тыс. рублей за счет получения в 2012 году убытков в размере 147 123 тыс. рублей.

➤ Показатели ликвидности по состоянию на 31.12.2012г. отражают неспособность компании погашать текущие (краткосрочные) обязательства за счет оборотных активов.

Ревизионная комиссия по результатам проведенного краткого анализа финансового состояния отмечает, что финансовые показатели Общества в 2012 году в целом ухудшились относительно 2011 года.

4.4. Заключение внешнего аудитора

Аудиторское заключение внешнего аудитора ОАО «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит» от 20.03.2013г. немодифицированное (с учетом принятого уровня существенности)

4.5. Специальные вопросы

4.5.1. Анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

Ревизионной комиссией проведен анализ управления дебиторской и кредиторской задолженностью, в результате проведения контрольных процедур, сделаны следующие выводы:

1) Общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012г. составляет 254 437 тыс.руб. (без учета сальдо по начисленному резерву по сомнительным долгам в размере 0,357 млн.рублей). Просроченная дебиторская задолженность составила 91 451 тыс.рублей.

2) В течение 2012 год ОАО «КГК» проводилась претензионно-исковая работа, в результате которой:

- подано 22 иска на общую сумму 362,629 млн. рублей, в том числе: 13 исков на сумму 350,608 млн.руб. – по основному долгу (из них удовлетворено 9 исков на сумму 176,904 млн. руб.); 9 исков на сумму 12,02 млн.руб. – по процентам за пользование чужими денежными средствами (из них удовлетворено 5 исков на сумму 7,695 млн. руб.);

- прекращено 4 иска на сумму 47,490 млн.руб. в связи с погашением задолженности в период судебного разбирательства;

- Отказано в 2 исках на сумму 50,062 млн. руб.

- на рассмотрении находятся 2 иска, поданных в 2012 году, на сумму 2,63 млн. руб.;

- 5 исков исполнены в полном объеме, по 8 искам не оплачена госпошлина, по 1 иску не оплачены проценты.

4.6. Выводы

В соответствии с полученными результатами проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2012 год Ревизионная комиссия полагает, что полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что:

➤ Решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности принимались в 2012 году руководством и Советом директоров Общества в соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества.

➤ Бухгалтерская отчетность за 2012 год отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2012 года.

➤ Представленный Обществом годовой отчет в своих существенных положениях, отражение которых предусмотрено законодательством, содержит достоверные данные.

ОСОБОЕ МНЕНИЕ

Особого мнения Членов Ревизионной комиссии отличного от указанного в заключительной части Акта проверки не имеется.

Заключение Ревизионной комиссии по достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и годового отчета Общества за 2012 год утверждено протоколом № 3 от 30.04.2013 года.

Председатель
Ревизионной комиссии

✓


Подпись

Филиппова И.А.
Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)
Ирина Александровна Филиппова

Члены Ревизионной
комиссии

✓


Подпись

Наливайко С.Г.
Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)
Сергей Геннадьевич Наливайко

✓


Подпись

Бекасов Г.В.
Расшифровка подписи
(Имя, Отчество, Фамилия)
Глеб Владимирович Бекасов

✓

V. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

СПИСОК ИССЛЕДОВАННЫХ ДОКУМЕНТОВ

Наименование документа (информации)	Форма носителя	
	Электронный	Бумажный
Форма № 1 Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2012 г.	+	
Форма № 2 Отчёт о финансовых результатах за 2012г.	+	
Форма № 3 Отчёт об изменениях капитала за 2012 г.	+	
Форма № 4 Отчёт о движении денежных средств за 2012 г.	+	
Перечень дебиторской задолженности	+	
Перечень кредиторской задолженности	+	
Положение о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг для нужд ОАО "Калининградская генерирующая компания», утв. решением Совета директоров Общества от 03.09.2008 протокол №4	+	
Положение о центральном закупочном органе ОАО «Калининградская генерирующая компания» утв. приказом ОАО «Калининградская генерирующая компания» от 15.11.2011 № 323	+	
Приказ ОАО «Калининградская генерирующая компания» от 11.11.2011 № 317 «Об организационной структуре проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг в ОАО «Калининградская генерирующая компания»	+	
Положение о работе конкурсной комиссии ОАО «Калининградская генерирующая компания» утв. приказом ОАО «Калининградская генерирующая компания» от 19.11.2008 № 238	+	
Положение о работе закупочной комиссии ОАО «Калининградская генерирующая компания» утв. приказом ОАО «Калининградская генерирующая компания» от 19.11.2008 № 237	+	
Годовая комплексная программа закупок на 2012, утв. решением Совета директоров Общества от 01.06.2012 протокол №10	+	
Инвестиционная программа на 2012г.:		
<i>Договоры</i>	+	
<i>Акты выполненных работ</i>	+	
<i>Товарные накладные</i>	+	
Кредитные договоры	+	
Положение о порядке подготовки, подписания договоров и контроля за их исполнением	+	
Положение о порядке проведения регламентированных закупок товаров, работ, услуг для нужд ОАО «Калининградская генерирующая компания» утв. решением Совета директоров Общества от 31.07.2012 протокол № 1	+	
Положение о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров «ОАО «Калининградская генерирующая компания»	+	