

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»**

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2011 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

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

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

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

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

На налоговый учет Общество поставлено 02.06.2008, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ Серии 39 № 001178981 выдано МРИ ФНС России №8 по г.Калининграду. Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3905601701; код причины постановки на учет (КПП) – 390501001.

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

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

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

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

По состоянию на 31.12.2010 Уставный капитал Общества полностью оплачен и составлял 1 360 800 тыс. рублей. Годовым общим собранием акционеров Общества (Протокол от 23.06.2011 №1) принято решение об уменьшении уставного капитала Общества с 1 360 800 тыс. рублей до величины 680 400 тыс. рублей путем уменьшения номинальной стоимости размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций Общества

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

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2011 состоит из:

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



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

Советом директоров Общества 09.08.2011 принято Решение о выпуске акций именных обыкновенных бездокументарных, номинальной стоимостью 50,00 рублей каждая, в количестве 13 608 000 штук, размещаемых путем конвертации акций в акции той же категории (типа) с меньшей номинальной стоимостью (Протокол от 09.08.2011 №2).

Инвестиции в акции Общества в 2011 году не осуществлялись.

Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

### Обособленные подразделения Общества

Общество имеет филиалы:

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

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

### Основные дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2011 у ОАО «Калининградская генерирующая компания» дочерних и зависимых Обществ не имеется.

### 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 электрическая мощность оборудования ОАО «Калининградская генерирующая компания» составляет 41,4 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составляет:

- в отопительный период 24,5 МВт;
- в остальное время 0,7 МВт.

Установленная тепловая мощность 581 Гкал/час, располагаемая тепловая мощность составляет 447 Гкал/час.

Выработку теплоэнергии осуществляют филиалы: Светловский филиал «ГРЭС-2», Гусевский филиал «Гусевская ТЭЦ» и ТЭЦ-1 в г.Калининграде.

Основными потребителями тепловой энергии, производимой теплоисточниками ОАО «Калининградская генерирующая компания», являются муниципальные предприятия тепловых сетей г.г. Калининграда, Гусева и Светлого. Выработка тепловой энергии носит сезонный характер: максимум реализации в отопительный сезон и минимум летом (только горячее водоснабжение).

Выработка электроэнергии осуществляется ветроустановками (Зеленоградская ВЭС) - круглый год, электрогенерирующим оборудованием Светловского филиала «ГРЭС-2» и Гусевского филиала «Гусевская ТЭЦ» - в отопительный период и носит сезонный характер. Электроэнергию, отпускаемую с шин, приобретает ОАО «Янтарьэнерго».

#### Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности

Для осуществления указанных видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (в редакции Федерального Закона от 11.03.2003 №32-ФЗ) у Общества имеются лицензии:

Наименование органа, выдавшего лицензию	Серия /№	Наименование лицензии	Дата выдачи	Дата окончания
Роснедра Управление по недропользованию по Калининградской области	Серия КЛГ № 02186 ВЭ	добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой ТЭЦ-1 в количестве 636 м куб/сутки	01.09.2008	31.12.2010
Роснедра Управление по недропользованию по Калининградской области	серия КЛГ № 02185 ВЭ	добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой ТЭЦ-1 в количестве 214 м куб/сутки	01.09.2008	01.06.2017
Служба по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области	серия ФС-1 0000266 №ЛО-39-01-000128	осуществление доврачебной медицинской помощи по медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым); ОАО "Калининградская генерирующая компания" Светловский филиал ГРЭС-2 - осуществление доврачебной медицинской помощи по	18.03.2009	бессрочно



Наименование органа, выдавшего лицензию	Серия /№	Наименование лицензии	Дата выдачи	Дата окончания
		лечебному делу		
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	ОП-21-000558 (39)	Сбор, использование, обезвреживание, транспортировка, размещение отходов I-IV класса опасности	22.06.2010	бессрочно
Управление по технологическому и экологическому надзору Ростехнадзора по Калининградской области	ВП-21-000559 (Н)	Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов	02.07.2010	бессрочно

### Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила 478 человек, списочная численность по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 468 человек (за 2010 года соответственно - 535 человек и 521 человек).

### Сведения об Аудиторе

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит»

Сокращенное фирменное наименование: ООО АКГ «Новгородаудит»

Место нахождения: 173020, Великий Новгород, ул.Парковая, д.18, корпус 1

### Состав исполнительных и контрольных органов

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

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

Состав Совета директоров ОАО «Калининградская генерирующая компания», избранный на внеочередном общем собрании акционеров ОАО «Калининградская генерирующая компания», состоявшемся 20.10.2011 (протокол № 1 от 21.10.2011):

ФИО	Должность
Иванова Наталья Леонидовна (председатель)	Заместитель генерального директора по финансам ОАО «Янтарьэнерго» г. Калининград
Насонов Александр Михайлович	Генеральный директор ОАО «Калининградская генерирующая компания» г. Калининград
Осякин Валерий Иванович	Начальник управления делами исполнительного аппарата ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Саух Максим Михайлович	Заместитель начальника департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ОАО «Холдинг МРСК», г. Москва
Набиева Марина Борисовна	И.о. заместителя генерального директора по корпоративному управлению ОАО «Янтарьэнерго»

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Состав Ревизионной комиссии, избранной на годовом общем собрании акционеров ОАО «Калининградская генерирующая компания», состоявшемся 23.06.2011 (протокол №1 от 23.06.2011):



ФИО	Должность
Циндик Юлия Анатольевна	Ведущий эксперт Отдела контроля инсайдерской информации Департамента внутреннего аудита и управления рисками ОАО «Холдинг МРСК», г. Москва
Наливайко Сергей Геннадьевич	Начальник отдела внутреннего контроллинга и аудита ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград
Борзенкова Татьяна Ивановна	Заместитель начальника финансового Управления – начальник казначейства ОАО «Янтарьэнерго», г. Калининград

## 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЁТНОСТИ

Бухгалтерская отчётность сформирована в соответствии с Положением об учетной политике ОАО «Калининградская генерирующая компания» на 2008 - 2011 годы, где предусмотрены разделы бухгалтерского и налогового учета (Приказ ОАО «Калининградская генерирующая компания» от 05.06.2008 №1 с изменениями).

Основные правила ведения бухгалтерского учёта и документирование хозяйственных операций соответствуют действующим Положениям по бухгалтерскому учёту, утверждённым Министерством финансов Российской Федерации, Правилам бухгалтерского учёта и отчётности, установленным Федеральным законом п.4 ст.13 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», с учетом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отраженных в учетной политике Общества, разработанной в соответствии с установленным Положением по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации», утверждённым приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.

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.

В составе учётной политики утверждены:

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

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

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

Филиалы составляют и представляют в бухгалтерию Общества отчётность по установленным формам. Отчётность филиалов, в которой отражены только расходы по обычным видам деятельности, 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.



Основными документами, регулирующими порядок составления и предоставления отчётности, являются Закон о бухгалтерском учёте и Положение по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» ПБУ 4/99, утверждённое приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

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

Ответственность за организацию бухгалтерского учёта и представление достоверной бухгалтерской отчётности ОАО «Калининградская генерирующая компания», соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несёт генеральный директор ОАО «Калининградская генерирующая компания» Насонов Александр Михайлович.

Ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского и налогового учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской 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 2010 г. № 66н (с изменениями):

- Бухгалтерский баланс – форма № 1
- Отчёт о прибылях и убытках – форма № 2
- Приложение Отчёт об изменениях капитала – форма № 3
- Приложение Отчёт о движении денежных средств – форма № 4

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

Включенные в бухгалтерскую отчётность за 2011 год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчётному периоду, скорректированы в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчётности».

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

#### **Изменение учётной политики**

На 2012-2014 г.г. Обществом утверждено Положение об учётной политике (приказ №345 от 05.12.2011).

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

#### **Нематериальные активы**

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют.

#### **Результаты исследований и разработок**

Исследований и разработок в отчётном периоде не было.

#### **Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, используемые в производстве продукции, при выполнении работ или



оказании услуг либо для управленческих нужд и способные приносить экономические выгоды.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

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

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

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

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

Стоимость основных средств и степень их изношенности по основным группам на 31.12.2011 составляет:

табл. 3.1.

Наименование группы объектов основных средств	Первоначальная стоимость (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)	Начислена амортизация (тыс. руб.)	% износа основных средств
Здания	552 891	446 011	106 880	19 %
Машины и оборудование	314 162	179 828	134 334	43 %
Сооружения и передаточные устройства	394 001	257 988	136 013	35 %
Транспортные средства	3 054	802	2 252	74 %
Прочие основные средства	579	36	543	94 %
Итого	1 264 687	884 665	380 022	30 %

Степень изношенности основных средств в 2011 году составила 30 %, что выше этого показателя в 2010 году на 7%.

За отчётный период изменение первоначальной стоимости основных средств представлено в таблице:

табл. 3.2.

Показатель	Стоимость (тыс. руб.)
Первоначальная стоимость основных средств на 01.01.2011г.	1 243 079
Увеличение стоимости основных средств, всего	32 157
в т.ч. за счёт:	
-введено в эксплуатацию (по окончании строительства)	13 990
-модернизация и реконструкция действующих объектов	18 167
Уменьшение стоимости основных средств, всего	10 549
в т.ч. за счёт:	
- списание основных средств	10 549
Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2011г.	1 264 687



По основным средствам Общества амортизация на конец 2011 г. составила 380 022 тыс. рублей, в т. ч. начислено за текущий 2011 г. 96 646 тыс. рублей, амортизация по выбывшим основным средствам - 3 557 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации по налоговому учету за 2011 год составила 9 148 тыс. рублей.

Объекты основных средств, переданные по договорам аренды, представлены в таблице:

табл. 3.3.

Наименование группы объектов основных средств	Наименование объекта	Балансовая стоимость на 31.12.2011 (тыс. руб.)
Здания	Насосная станция для перекачки мазута	680
Машины и оборудование	Мазутное хозяйство	2 307
Сооружения	Резервуар для хранения мазута	680
Итого		3 667

В 2011 году переоценка основных средств не проводилась.

Доходы и расходы от реализации основных средств, расходы от списания основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов в соответствии с ПБУ 10/99.

### Незавершенное строительство

За отчетный период изменение стоимости незавершенного строительства представлено в таблице:

табл. 3.4.

Наименование показателя	На 01.01.2011 (тыс. руб.)	Изменения за период			На 31.12.2011 (тыс. руб.)
		затраты за период (тыс. руб.)	списано (тыс. руб.)	принято к учёту в качестве основных средств или увеличена стоимость (тыс. руб.)	
Вложения во внеоборотные активы, всего:	28 507	x	x	x	46 021
в т.ч. за счёт:					
Оборудование к установке	1 967	22 706	24 645		28
Объекты незавершенные строительством:	26 540	51 610		32 157	45 993
АСУТП К-4 и К-5 ТЭЦ-1 ОАО "Калининградская генерирующая компания"	0	1 275			1 275
Внедрение комплексного учета топлива КТС Х энергия на РТС Южная ТЭЦ-1	400	4		404	0
Восстановление электрической мощности ТЭЦ-1. Реконструкция панелей щита постоянного тока	1 630				1 630
Мазутное хозяйство (замена мазутного резервуара) Гусевская ТЭЦ	650				650
Модернизация котлов №1 (инв.36308), №2 (инв.36309), №3 (инв.36310) Гусевского филиала "Гусевская ТЭЦ" с переводом на сжигание природного газа	5 187	48 098		26 035	27 250



Наименование показателя	На 01.01.2011 (тыс. руб.)	Изменения за период			На 31.12.2011 (тыс. руб.)
		затраты за период (тыс. руб.)	списано (тыс. руб.)	принято к учёту в качестве основных средств или увеличена стоимость (тыс. руб.)	
Модернизация теплофикационной установки (инв.№36081) Светловского филиала «ГРЭС-2»	385				385
Монтаж 2-х циркуляционных насосов для подачи охлажденной воды на воздухоохладители ГРЭС-2	260				260
Перевод ВПУ Калининградской ТЭЦ-1 на метод подготовки воды обратным осмосом	680				680
Проект "Автоматизация газового оборудования К-5 (инв.№36600) на ТЭЦ-1	7 094	294			7 388
Реконструкция дымовой трубы №1 ГРЭС-2	810				810
Реконструкция теплофикационной установки с заменой сетевых электронасосов и трубопроводов Гусев.ТЭЦ	3 779	1 939		5 718	
Реконструкция ТЭЦ-1: Мазутонасосная; Испарительная установка	5 215				5 215
Строительство разведывательно-эксплуатационных скважин (рабочей и резервной) для технического водоснабжения ТЭЦ-1	450				450

На начало 2011 года затраты по незавершённому строительству составляли 28 507 тыс. рублей, в течение года затраты капитального строительства составили 49 782 тыс. рублей, в т.ч. расходы на приобретение оборудования 22 706 тыс. рублей.

Введено в эксплуатацию объектов и переведено в состав основных средств на 32 157 тыс. рублей, в незавершенном строительстве затраты на конец года составили 46 021 тыс. рублей.

Авансы, выданные под капитальное строительство, представлены в таблице:

табл. 3.5.

Наименование	На 01.01.2011 (тыс. руб.)	Выданы авансы (тыс. руб.)	Зачтены авансы (тыс. руб.)	На 31.12.2011 (тыс. руб.)
Авансы, выданные под капитальное строительство	18 190	10 674	28 296	568

#### Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в Обществе отсутствуют.

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения в Обществе отсутствуют.



### Отложенные налоговые активы

Согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в Обществе ведется учет отложенных налоговых активов, корректирующих налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 09 "Отложенные налоговые активы". Суммы, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 09 (п.п.14, 17 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов).

За 2011 год начислено отложенных налоговых активов - 9 185 тыс. рублей, уменьшено отложенных налоговых активов – 510 тыс. рублей.

### Прочие внеоборотные активы

Общество признает расходы, относящиеся 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.

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 31.12.2011 составляет 232 тыс. рублей, из них:

табл. 3.6.

Наименование статьи	На 31.12.2011 (тыс. руб.)
Программное обеспечение	27
Лицензионные сборы	4
Разрешение на выбросы загрязняющих веществ в атмосферу, нормативы допустимых сбросов	201
Итого	232

### Материально-производственные запасы

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.

Фактической себестоимостью 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.

Резервы под обесценение материально-производственных запасов не формировались.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов представлены в таблицах:

табл. 3.7.

Показатель	На 01.01.2011 (тыс. руб.)	На 31.12.2011 (тыс. руб.)
Сырьё, материалы и другие аналогичные	112 438	107 302



Показатель	На 01.01.2011 (тыс. руб.)	На 31.12.2011 (тыс. руб.)
ценности		
Готовая продукция и товары для перепродажи	18	1
Прочие запасы и затраты (программное обеспечение до года)	18	877
Итого	112 474	108 180

Величина материально-производственных запасов на конец года составляет 112 474 тыс. рублей, или 8,36 % от всех активов Общества.

Структура материально-производственных запасов Общества за 2011 год:

табл. 3.8.

Филиалы	Запасные части (тыс. руб.)			Прочие сырье и материалы (тыс. руб.)		
	На 01.01.2011	На 31.12.2011	ув /ум (+/-)	На 01.01.2011	На 31.12.2011	ув /ум (+/-)
Светловский филиал ГРЭС-2	2 498	2 588	90	2 680	2 037	-643
Гусевский филиал Гусевская ТЭЦ	1 146	556	-590	3 380	1 348	-2 032
Производство	748	437	-311	3 171	2 692	-479
Итого:	4 392	3 581	-811	9 231	6 077	-3 154

табл. 3.9.

Филиалы	Мазут (тыс. руб.)		
	На 01.01.2011	На 31.12.2011.	ув /ум (+/-)
Светловский филиал ГРЭС-2	42 210	55 195	12 985
Гусевский филиал Гусевская ТЭЦ	31 289	27 433	-3 856
Производство	20 180	20 152	-28
Итого:	93 679	102 780	9 101

Произошло увеличение запасов на 5 135 тыс. рублей или на 4,79 % по сравнению с 2010 г. за счет приобретения мазута топочного М-100 для технологических нужд.

#### Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность ОАО «Калининградская генерирующая компания» на конец 2011 года составляет 207 708 тыс. рублей.

Крупнейшими дебиторами из числа «Покупатели и заказчики» по состоянию на 31.12.2011 являются:

- МУП «Калининградтеплосеть» - 64 156 тыс. рублей;
- УМП «Светловская теплосеть» - 88 092 тыс. рублей;
- МУП «Гусевтеплосеть» - 49 365 тыс. рублей.

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

Расшифровка дебиторской задолженности:

табл. 3.10.

Наименование	На 31.12.2011 (тыс. руб.)	В том числе просроченная (тыс. руб.)	В том числе свыше 3-х мес. (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность 1230 строка баланса	207 708	102 136	21 709
Покупатели, заказчики, в т.ч.	204 142	100 776	20 391
МУП "Калининградтеплосеть"	64 156	25 386	20 386
УМП "Светловская Теплосеть"	88 092	47 946	



Наименование	На 31.12.2011 (тыс. руб.)	В том числе просроченная (тыс. руб.)	В том числе свыше 3-х мес. (тыс. руб.)
МУП "Гусевтеплосеть" "МО "Гусевский муниципальный район"	49 365	27 400	
ООО "Металлстиль"	1016		
Балтийское ВСУ - филиал ОАО "ГУОВ"	702		
ООО "Балтийская табачная фабрика"	359		
Прочие	452	44	5
<i>Авансы выданные, в т.ч.</i>	<i>1 766</i>	<i>101</i>	<i>71</i>
ООО "Техноконсалтинг"	330		
ООО "СтройИндустрия"	314		
ООО "НеолитСтрой"	235		
ООО "ПромЭнергоСервис"	123		
ООО "Калининграднефтепродукт"	122	30	
ОАО Фирма ОРГРЭС	71		
Прочие	571	71	71
<i>Прочие дебиторы, в т.ч.</i>	<i>1800</i>	<i>1259</i>	<i>1247</i>
Межрайонная ИНФС России № 9 по г. Калининграду	651	431	419
Внебюджетные фонды	71		
МУП "Гусевтеплосеть"	81		
ООО "Вестлайтком"	83	83	83
ООО "Вестдатаком"	208	197	197
Администрация МО "Светловский ГО"	94		
Прочие	612	548	548

По сравнению с 2010 годом дебиторская задолженность в целом выросла на 12 520 тыс. рублей, при этом задолженность покупателей и заказчиков увеличилась на 24 799 тыс. рублей, авансы выданные уменьшились на 9 092 тыс. рублей, прочая дебиторская задолженность уменьшилась на 3 187 тыс. рублей.

табл. 3.11.

Показатели	На 31.12.2009 (тыс. руб.)	На 31.12.2010 (тыс. руб.)	На 31.12.2011 (тыс. руб.)	Рост(+) снижение (-) по сравнению с 2010 г.
Всего дебиторская задолженность				
Строка 1230 формы №1	205 136	195 188	207 708	+12 520
в том числе:				
Покупатели и заказчики	193 199	179 343	204 142	+24 799
Авансы выданные	967	10858	1766	-9 092
Прочие дебиторы	10970	4987	1800	-3 187

Иски, предъявленные к юридическим лицам - потребителям тепловой энергии и услуг промышленного характера:

- к юридическим лицам - потребителям тепловой энергии за отчетный период 2011 год 20 исков на общую сумму 309,3 млн. рублей, в т.ч. 15 исков на сумму – 303,5 млн. рублей основного долга, 5 исков на сумму 5,8 млн. рублей процентов за пользование чужими денежными средствами;
- удовлетворено арбитражным судом и в досудебном порядке 10 исков к юридическим лицам - потребителям тепловой энергии на общую сумму 162 млн. рублей, в т.ч. 7 исков на сумму 161 млн. рублей основного долга и 3 иска на сумму 1 млн. рублей процентов за пользование чужими денежными средствами;
- прекращено 2 иска на сумму 20,8 млн. рублей в связи с погашением задолженности в период судебного разбирательства;
- на рассмотрении 6 исков на сумму 79,9 млн. рублей;



- взыскано 9 исков на общую сумму 161,8 млн. рублей.

В 2011 году удовлетворено 10 исков на общую сумму 166 млн. рублей.

По сравнению с тем же периодом 2010 г. количество удовлетворенных исков не увеличилось.

Общество создает резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Размер резервирования сумм по каждой задолженности рассчитывается исходя из сроков задержки платежей:

- по задержкам со сроком менее 45 дней отчисления в резерв равны 0;
- по задержкам со сроком менее от 45 до 90 дней (включительно) отчисления в резерв равны 50% от суммы задолженности;
- по задержкам со сроком более 90 дней отчисления в резерв равны 100% от суммы задолженности.

Резерв создан по результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице:

табл. 3.12.

Наименование	На 01.12.2011 (тыс. руб.)	Создание резерва (тыс. руб.)	Списание резерва (тыс. руб.)	На 31.12.2011 (тыс. руб.)
Расчёты с покупателями и заказчиками	-	163		163
в том числе				
прочие услуги промышленного характера	-	163		163

### Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2011 краткосрочная кредиторская задолженность составила 321 441 тыс. рублей.

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность поставщикам мазута, газа, электроэнергии, материалов, услуг, ремонтных работ и представлена в таблице:

табл. 3.13.

Наименование	На 31.12.2011 (тыс. руб.)	в том числе просроченная (тыс. руб.)	в том числе свыше 3-х мес. (тыс. руб.)
Кредиторская задолженность			
1520 строка баланса	321 441	92 398	18 312
<i>Поставщики и подрядчики</i>	160 325	82 522	17 453
в т.ч.:			
ЗАО "Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург"	60 936	55 865	
ООО "ИНТЕРОЙЛ МАРКЕТИНГ"	65 925		
ООО "Балтийская торговая компания"	387	387	
ОАО «Янтарьэнерго» (Энергоремонт)	482		
МУП КХ «Водоканал»	3 239	1 772	1 045
ООО «КФ СЗРЦ АЭО»	842	746	590
Прочие	28 514	23 752	15 818
<i>Задолженность по оплате труда перед персоналом</i>	4 776		
<i>Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами</i>	6 749	3 025	
в т.ч.:			
Пенсионный фонд России	5 491	2 486	
Фонд обязательного медицинского страхования	1 068	485	



Наименование	На 31.12.2011 (тыс. руб.)	в том числе просроченная (тыс. руб.)	в том числе свыше 3-х мес. (тыс. руб.)
Фонд социального страхования	63	13	
Фонд обязательного страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	127	41	
<i>Задолженность по налогам и сборам</i>	<i>13 280</i>	<i>6 407</i>	<i>457</i>
в т.ч.:			
Федеральный бюджет	4 020	3 677	457
Бюджет субъектов РФ	7 606	2 730	
Местный бюджет	1 654		
<i>Авансы полученные</i>	<i>132 968</i>	<i>389</i>	<i>389</i>
в т.ч.:			
ОАО "Янтарьэнерго"	132 579		
ООО «МеталлСтиль»	389	389	389
<i>Прочие кредиторы</i>	<i>3343</i>	<i>55</i>	<i>13</i>
в т.ч.:			
ЗАО «Газпром межрегионгаз Санкт-Петербург»	2 497		
Расчеты с персоналом	111		
Прочие	735	55	13

табл. 3.14.

Показатели	На 31.12.2009 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2010 г. (тыс. руб.)	На 31.12.2011 г. (тыс. руб.)	рост (+) снижение (-) по сравнению с 2010 г.
Всего кредиторская задолженность				
Строка 1520 формы №1	303 890	378 158	321 441	-56 717
в том числе:				
Поставщики и подрядчики	247 028	281 868	160 325	-121 543
Задолженность по оплате труда перед персоналом	4 531	7 318	4 776	- 2 542
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	1 889	2 659	6 749	+4 090
Задолженность по налогам и сборам	7 603	6 853	13 280	+6 427
Авансы полученные	13 894	73 820	132 968	+59 148
Прочие кредиторы	28 945	5 640	3 343	-2 297

По сравнению с 2010 годом кредиторская задолженность в целом снизилась на 56 717 тыс. рублей, при этом задолженность поставщикам и подрядчикам снизилась на 121 543 тыс. рублей, авансы полученные увеличились на 59 148 тыс. рублей, остальная кредиторская задолженность увеличилась на 5 678 тыс. рублей.

### Налоги и сборы

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 2011 год начислено налогов и сборов, страховых взносов в сумме 125 572 тыс. рублей, в том числе по видам налогов и бюджетам:

табл. 3.14.

Бюджеты/виды налогов	За 2009 г. (тыс. руб.)	За 2010 г. (тыс. руб.)	За 2011 г. (тыс. руб.)
Федеральный бюджет	43 096	21 886	40 870
НДС	14 689	21 857	40 045



Бюджеты/виды налогов	За 2009 г. (тыс. руб.)	За 2010 г. (тыс. руб.)	За 2011 г. (тыс. руб.)
Прочие налоги	53	24	11
ЕСН	28 354	-	-
Пени		5	814
Областной бюджет	25 805	26 211	21 753
Имущество	25 654	22 935	19 950
Транспортный налог	71	90	61
Прочие налоги (госпошлина)		3 155	1 356
Пени	80	31	386
Местный бюджет	15 700	17 252	17 356
Налог на доходы физических лиц	15 700	17 252	17 356
Итого начислено налогов	84 601	65 349	79 979
<i>Справочно:</i>			
Арендная плата за землю	1 871	603	1 572
Экологические платежи	2403	294	305
Страховые взносы		32 988	43 635
Плата за пользование водными объектами	129	229	41
Штраф за нарушение природопользования и охрану окружающей среды			40
Всего налогов и сборов	89 004	99 463	125 572

На 31.12.2011 задолженность по долгосрочным кредитам составила 400 000 тыс. рублей в КБ «ЭНЕРГОТРАНСБАНК» (ОАО), за отчетный период начислено процентов за пользование долгосрочными кредитами 5 431 тыс.рублей, средневзвешенная ставка на 31.12.2011 составила 9,5% годовых:

табл. 3.15.

Показатели	На 01.01.2011 (тыс. руб.)	На 31.12.2011 (тыс. руб.)
Кредиты	0	400 000
Проценты за пользование кредитом	0	0
Итого	0	400 000

Изменилась структура кредитов, возросла доля долгосрочных кредитов. Обязательства по долгосрочным кредитам согласно договорным условиям подлежат оплате в 2013 г. в сумме 400 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2011 задолженность по краткосрочным кредитам погашена полностью:

табл. 3.16.

Показатели	На 01.01.2011 (тыс. руб.)	На 31.12.2011 (тыс. руб.)
Кредиты	230 000	0
Проценты за пользование кредитом	402	0
Итого	230 402	0

В течение 2011 г. получено краткосрочных кредитов на сумму 105 000 тыс. рублей, погашены кредиты на общую сумму 335 000 тыс. рублей.

В данном периоде начислены проценты за пользование краткосрочными кредитными средствами в сумме 16 861 тыс. рублей и уплачены банку в сумме 17 263 тыс. рублей.

Векселей выданных и размещенных облигаций на балансе ОАО «Калининградская генерирующая компания» нет.

#### **Резервы под условные обязательства и оценочные резервы**

В Обществе проведена инвентаризация фактов хозяйственной деятельности на предмет создания оценочных резервов и принято решение о создании резерва на оплату предстоящих отпусков, других резервов под условные обязательства не создавать, так как