

ОАО «ЛЕНИНГРАДСКАЯ ГАЭС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2013 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе	4
II. Учетная политика	5
2.1. Основа составления.....	5
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	5
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	5
2.4. Нематериальные активы	5
2.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	6
2.6. Основные средства	6
2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	7
2.8. Финансовые вложения	8
2.9. Запасы.....	8
2.10. Расходы будущих периодов	9
2.11. Дебиторская задолженность.....	9
2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	10
2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал	10
2.14. Кредиты и займы полученные.....	10
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	11
2.16. Расчеты по налогу на прибыль.....	12
2.17. Совместная деятельность	12
2.18. Доходы	12
2.19. Расходы	12
III. Раскрытие существенных показателей	14
3.1. Нематериальные активы	14
3.2. Основные средства, Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке.....	14
3.3. Финансовые вложения	17
3.4. Запасы.....	19
3.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	19
3.6. Дебиторская задолженность.....	19
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	21
3.8. Прочие оборотные активы.....	22
3.9. Капитал и резервы	22
3.10. Кредиты и займы	23
3.11. Кредиторская задолженность	24
3.12. Налоги	25
3.13. Выручка от продаж, расходы по обычным видам деятельности	26
3.14. Прочие доходы и прочие расходы	26
3.15. Прибыль на акцию	27

3.16. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов	27
3.17. Связанные стороны	28
3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	29
3.19. События после отчетной даты	30
3.20. Управление финансовыми рисками.....	30

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Открытое акционерное общество «Ленинградская ГАЭС» (далее «Общество») образовано в 2005 г., основным видом деятельности Общества является «строительство гидротехнических сооружений».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2013 год составляет 55 человек.

Общество зарегистрировано по адресу: 187727, Ленинградская область, Лодейнопольский район, поселок Янега, ул. Пионерская д. 4.

Общество имеет обособленные подразделения (филиалы) в Мурманской области и городе Москва.

Общество является дочерним обществом Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания» (ОАО «РусГидро»), являющегося единственным акционером Общества.

Органами управления Общества являются:

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

В период владения ОАО «РусГидро» 100% голосующих акций Общества решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров Общества, принимаются правлением ОАО «РусГидро».

Состав Совета директоров:

Шманенков С.А. – Генеральный директор ОАО «УК ГидроОГК»

Завалко М.В. – Начальник Департамента корпоративного управления ОАО «РусГидро»

Серебряков А.В. - Советник заместителя Председателя Правления ОАО «РусГидро»

Савченков С.Н. – Генеральный директор ОАО «Ленинградская ГАЭС»

Янсон С.Ю. – Директор по закупкам ОАО «РусГидро»

Состав Ревизионной комиссии:

Максимова Н.Б. – Начальник Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

Басов А.Б. – Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

Устинов В.П. – Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

Кравцов А.Ю. – Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

Карцев Д.А. – Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Стоимость денежных знаков на банковском счете Общества, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили:

- 40,2286 руб. за 1 евро на 31 декабря 2012 года;
- 44,9699 руб. за 1 евро на 31 декабря 2013 года.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе Общества финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные указанные активы и обязательства подлежат отражению как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены исключительные права на созданные Обществом полезную модель и изобретение. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из сроков действия патентов.

Срок полезного использования нематериальных активов и способ определения их амортизации ежегодно проверяются Обществом на необходимость уточнения.

В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Расходы на завершённые научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР), подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты которых используются для производственных, либо управленческих нужд Общества, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов

В бухгалтерском балансе расходы на НИОК и ТР, погашаемые в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты, отражаются по статье «Результаты исследований и разработок». Затраты по НИОК и ТР, не давшим положительного результата, списываются на прочие расходы.

2.6. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление и доведения до состояния, пригодного для эксплуатации).

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость.

Объекты основных средств первоначальной стоимостью до 40 тысяч рублей за единицу (принятые к учету до 01.01.2011 стоимостью 20 тысяч рублей за единицу), учтены в составе материально-производственных запасов.

Основные средства, принятые к учету до 01.01.2011 и имеющие стоимость менее 40 тысяч рублей за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением земельных участков, машин и оборудования) показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств производится в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию.

Амортизация по земельным участкам, принадлежащим обществу, не начисляется.

2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Аналитический учет Незавершенных вложений во внеоборотные активы ведется по счету 08.03 "Строительство объектов основных средств" в разрезе объектов строительства. При этом объекты реконструкции, модернизации, технического перевооружения и т.п., работы по которым осуществляются в рамках утвержденной программы технического перевооружения Общества, учитываются обособленно.

До разработки и утверждения проектной документации на объекты капитального строительства собственных объектов основных средств а также проектов реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации на счете 08.03 "Строительство объектов основных средств" ведется учет фактически понесенных затрат на разработку проектной и/или предпроектной документации, строительных и монтажных работ, оборудования, прочих работ и затрат а также иных расходов прямо или косвенно связанных с подготовкой к осуществлению капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации.

Капитальные затраты по объектам капитального строительства объектов основных средств и нематериальных активов, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации формируются путем обобщения всех фактических расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты работникам, занятым непосредственно в изготовлении и (или) сооружении объекта, обязательные отчисления на выплаты работникам в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредитам и займам (в том числе оформленных долговым ценным бумагам), полученным на изготовление (сооружение) объекта признанного инвестиционным активом, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением) объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

В состав капитальных затрат подлежат включению общехозяйственные расходы, прочие расходы и иные аналогичные расходы, связанные с подготовкой и осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации и

направленные на реализацию инвестиционных проектов. К указанным расходам могут относиться в том числе: расходы на содержание службы заказчика, общехозяйственные расходы по содержанию подразделений, связанных с проведением работ капитального характера, заработная плата и обязательные начисления на заработную плату работников административно-управленческого аппарата, расходы на услуги связи, командировочные расходы, представительские расходы, информационные и консультационные услуги, стоимость материалов, стоимость работ и услуг сторонних организаций, стоимость инвентаря и инструмента, арендная плата, расходы на текущий и капитальный ремонт, расходы на топливо и энергию иные прочие расходы.

Если в течение отчетного периода Общество не осуществляет деятельности помимо долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением работ капитального характера (капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации) все общехозяйственные и прочие расходы Общества полностью включаются в состав капитальный затрат.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, подлежат ежеквартальной переоценке по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным на Московской межбанковской валютной бирже (www.micex.ru).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости.

Проверка наличия условий, приводящих к устойчивому существенному снижению стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Оценка финансовых вложений в виде вкладов в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ производится в порядке, предусмотренном ПБУ 19/02.

При этом для целей последующей оценки, вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ (независимо от наличия текущих биржевых котировок на них), относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. В случае если у Общества имеется более двух эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) одного эмитента, вида и одной категории при их выбытии применяется метод ФИФО.

2.9. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости подлежат отражению по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образуется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов подлежит отражению в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, расходы на страхование и другие аналогичные виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов показаны в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

2.11. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 365 дней с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 365 дней с отчетной даты).

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек и другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования Юридического департамента и локального нормативного документа (акта) Общества и относятся, соответственно, на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Общества, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается резерв по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного периода на основании распорядительного документа после проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой отчетности Общества. Инвентаризация расчетов заключается в проверке правильности и обоснованности сумм дебиторской задолженности, числящейся на счетах бухгалтерского учета, включая суммы, по которым истекли сроки исковой давности.

Размер резерва создается исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о платежеспособности дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до одного месяца (не более чем на 30 дней).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. Движение денежных средств по вложениям в банковские депозиты и процентов отражаются в Отчете о движении денежных средств как потоки по инвестиционной деятельности.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами.

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

2.14. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев после отчетной даты).

Расходы по займам и кредитам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 40 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты

незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива включаются в состав прочих расходов:

- в периоде приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев);
- при прекращении приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива;
- в случае если начато использование инвестиционного актива для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Расходы по иным заемным обязательствам признаются прочими расходами и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому они относятся.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство под реструктуризацию деятельности создается при выполнении условий, установленных в п.11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о финансовых результатах.

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на начало отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года и средней дневной заработной платы по Обществу, рассчитанной исходя из фонда оплаты труда за 2012 год, количества календарных дней в году и среднесписочной численности работников Общества с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На конец отчетного года производится проверка обоснованности величины оценочного обязательства, на основании которой проводится корректировка его величины.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на 31 декабря 2013 года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы каждого работника, с учетом страховых взносов и

взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.16. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величины сформированных и списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто:

- по строкам Бухгалтерского баланса: «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства»;
- по строкам Отчета о финансовых результатах: «Изменение отложенных налоговых активов» и «Изменение отложенных налоговых обязательств».

2.17. Совместная деятельность

Общество не является стороной договора о совместно осуществляемой деятельности.

2.18. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Общества;
- доходы от временного размещения денежных средств в финансовые вложения;
- прочие доходы.

2.19. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением готовой продукции и оказанием услуг по ремонту оборудования, относящиеся к проданной продукции и оказанным услугам, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности, за исключением расходов, подлежащих включению в первоначальную стоимость объектов внеоборотных активов.

В составе прочих расходов учитываются:

- проценты по привлеченным заемным средствам;
- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- расходы на банковские услуги;

иные прочие расходы.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов общества находятся:

- патент на изобретение
- патент на полезную модель
- международный патент

Указанные нематериальные активы являются активами с определенным сроком полезного использования, который был установлен при принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия прав Общества на нематериальные активы. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на балансе Общества отсутствуют.

Организация применяет линейный способ амортизации нематериальных активов. В текущем отчетном году переоценка стоимости нематериальных активов, а также проверка на обесценение не производились.

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Данные по первоначальной стоимости нематериальных активов, а также о суммах начисленной амортизации по нематериальным активам раскрыты в Таблице №1:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2013	766	-307	-	-	-	-66	-	-	-	766	-373
	за 2012	766	-233	-	-	-	-74	-	-	-	766	-307
в том числе: патенты на изобретение и полезные модели	за 2013	766	-307	-	-	-	-66	-	-	-	766	-373
	за 2012	766	-233	-	-	-	-74	-	-	-	766	-307

3.2. Основные средства, Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке

3.2.1. Основные средства

В соответствии с Учетной политикой Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Общество применяет линейный способ начисления амортизации объектов основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию с применением сроков, установленных Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

В течение отчетного периода Общество не приобретало объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

В течение отчетного периода Общество не приобретало объекты основных средств по договорам лизинга.

На балансе общества учитываются следующие объекты основных средств, стоимость которых не погашается посредством амортизации:

- земельные участки.

На балансе общества отсутствуют основные средства, учтенные в составе доходных вложений в материальные ценности.

На балансе общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию, находящиеся в процессе государственной регистрации.

Данные о первоначальной стоимости, суммах начисленной амортизации и движении основных средств в течение отчетного периода приведены в Таблице №2

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2013	49 928	(12 100)	10 457	(2 739)	146	(5 303)	-	-	58 031	(17 259)
	за 2012	30 161	(9 408)	20 772	(1 005)	372	(3 064)	-	-	49 928	(12 100)
в том числе: Здания	за 2013	2 690	(197)	7 360	(40)	-	(953)	-	-	10 010	1 151
	за 2012	2 890	(129)	447	(647)	14	(82)	-	-	2 690	(197)
Земельные участки	за 2013	7 315	-	-	-	-	-	-	-	7 315	-
	за 2012	7 315	-	-	-	-	-	-	-	7 315	-
Сооружения	за 2013	20 519	(3 700)	1 379	(2 316)	-	(1 171)	-	-	19 582	(4 871)
	за 2012	3 305	(3 305)	17 214	-	-	(395)	-	-	20 519	(3 700)
Машины и оборудование	за 2013	5 451	(2 072)	2 059	-	-	(1 562)	-	-	7 510	(3 634)
	за 2012	5 825	(1 352)	2 838	(212)	212	(932)	-	-	5 451	(2 072)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	за 2013	764	(321)	43	(383)	146	(69)	-	-	424	(244)
	за 2012	637	(359)	273	(146)	146	(108)	-	-	764	(321)
Транспортные средства и передвижная техника	за 2013	13 189	(5 810)	-	-	-	(1 547)	-	-	13 189	(7 359)
	за 2012	13 189	(4 263)	-	-	-	(1 547)	-	-	13 189	(5 810)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные объекты основных средств.

В течение 2013 года Общество арендовала объекты основных средств: офисные помещения и земельные участки. Данные по арендуемым объектам приведены в Таблице №2.1

Номер и дата договора	Арендодатель	Сумма будущих арендных платежей	Срок действия договора		Статус договора
			с	по	
Аренда земельных участков					
№558/ДС-2013-04 от 29.04.2013	Комитет по природным ресурсам ЛО	19 914	29.04.2013	28.04.2016	с возможностью пролонгации
№ 235-Р от 23.11.2011	Администрация Лодейнопольского района	758	23.11.2011	22.11.2021	с возможностью пролонгации
№ 234-Р от 23.11.2011	Администрация Лодейнопольского района	126	23.11.2011	22.11.2021	с возможностью пролонгации
№193 от 11.10.2011	Администрация Лодейнопольского района	1 735	11.10.2011	10.10.2021	с возможностью пролонгации
№194 от 11.10.2011	Администрация Лодейнопольского района	1 401	11.10.2011	10.10.2021	с возможностью пролонгации
№328/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	96 387	13.10.2011	12.10.2022	с возможностью пролонгации
№329/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	242 806	13.10.2011	12.10.2022	с возможностью пролонгации

Номер и дата договора	Арендодатель	Сумма Бухгалтерские	Срок действия договора		Статус договора
№327/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	5 164	13.10.2011	12.10.2022	с возможностью пролонгации
№259-р от 28.12.2011	Администрация Лодейнопольского района	6	28.12.2011	20.12.2016	с возможностью пролонгации
№258 от 28.12.2011	Администрация Лодейнопольского района	21	28.12.2011	15.09.2014	с возможностью пролонгации
№57-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района	4 168	15.03.2012	14.02.2022	с возможностью пролонгации
№56-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района	3 745	15.03.2012	14.02.2022	с возможностью пролонгации
№58-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района	25 092	15.03.2012	14.02.2022	с возможностью пролонгации
№339/ДС-2011-10 от 05.12.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	175 174	05.12.2011	04.12.2022	с возможностью пролонгации
№71-р от 12.04.2012	Администрация Лодейнопольского района	5 704	12.04.2012	11.04.2022	с возможностью пролонгации
№355 от 16.02.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	56	16.02.2012	15.02.2022	с возможностью пролонгации
№391/ДС-2012-08 от 17.08.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	24	17.08.2012	16.08.2017	с возможностью пролонгации
№411/ДС-2012-10 от 25.10.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	1 199	25.10.2012	24.10.2015	с возможностью пролонгации
№21-р от 14.02.2013	Администрация Лодейнопольского района	43	14.02.2012	12.02.2016	с возможностью пролонгации
№ 461/ДС-2012-12 от 29.12.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	102	29.12.2012	28.12.2015	с возможностью пролонгации
№467/ДС-2012-12 от 29.12.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	17 722	29.12.2012	28.12.2017	с возможностью пролонгации
№2943 от 25.03.2013	КУМИ Кольского района	24	01.03.2013	29.02.2016	с возможностью пролонгации
№2941 от 25.03.2012	КУМИ Кольского района	7	01.03.2013	29.02.2016	с возможностью пролонгации
№2942 от 25.03.2013	КУМИ Кольского района	9	01.03.2013	29.02.2016	с возможностью пролонгации
№510 от 28.12.2006	КУМИ Кольского района	711	18.10.2006	18.10.2055	с возможностью пролонгации
№509 от 28.12.2006	КУМИ Кольского района	42	18.10.2006	18.10.2055	с возможностью пролонгации
№ 2499 от 19.03.2012	КУМИ Кольского района	4	28.11.2011	27.11.2014	с возможностью пролонгации
№2498 от 19.03.2012	КУМИ Кольского района	4	24.11.2011	23.11.2014	с возможностью пролонгации
Итого:		602 148			
Аренда помещений					
№4 от 13.07.13	Администрация Янегского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области	2	13.07.2013	12.06.2014	с возможностью пролонгации
223/13 от 25.01.2013	Администрация Муниципального образования городское поселение Мурмаши	150	25.01.2013	24.01.2018	с возможностью пролонгации
01/13 от 01.05.2013	ИП Руднев	282	01.07.2013	30.06.2014	с возможностью пролонгации
Итого:		434			

3.2.2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке

В составе объектов основных средств в Бухгалтерском балансе Общества по дополнительно введенным строкам отражаются Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке.

Основным видом деятельности Общества является «строительство гидротехнических сооружений». В течение отчетного 2013 года Общество осуществляло работы по строительству энергетических объектов по нескольким направлениям.

Данные по объемам капитальных вложений во внеоборотные активы, осуществленных в течение 2013 года, а также расшифровка строки Бухгалтерского Баланса 11503 «Строительство объектов основных средств» приведены в Таблице №3.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке
тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2013 г.	4 723 053	977 544	(241 800)	(10 175)	5 448 626
	2012 г.	3 215 160	1 531 621	(3 279)	(20 449)	4 723 053
в том числе: Имущественный комплекс КПЭС	2013 г.	324 532	36 862	-	(10 175)	351 219
	2012 г.	300 752	41 674	(18)	(17 876)	324 532
Изготовление наплавного модуль-блока	2013 г.	316 304	-	-	-	-
	2012 г.	316 304	-	-	-	316 304
ПИР Мезенская ПЭС	2013 г.	248 399	-	-	-	248 399
	2012 г.	248 158	241	-	-	248 399
ПИР Северная ПЭС	2013 г.	485 268	2 914	-	-	488 182
	2012 г.	485 140	128	-	-	485 268
ПИР Тугурская ПЭС	2013 г.	94 404	-	-	-	94 404
	2012 г.	94 404	-	-	-	94 404
Ленинградская ГАЭС	2013 г.	2 961 488	916 380	-	-	3 877 872
	2012 г.	1 476 029	1 488 468	(436)	(2 573)	2 961 488
Программа развития ветроэнергетики	2013 г.	71 383	-	-	-	71 383
	2012 г.	74 042	166	(2 825)	-	71 383
Оборудование к монтажу	2013 г.	221 275	21 388	(241 800)	-	863
	2012 г.	220 331	944	-	-	221 275

В составе внеоборотных активов общество отражены капитальные вложения по некоторым инвестиционным объектам с отсутствием оборотов в течение отчетного 2013 года, в том числе:

Программа развития Ветроэнергетики – 71 383 тыс. руб.;

Мезенская ПЭС – 248 397 тыс. руб.;

Тугурская ПЭС – 94 404 тыс. руб.;

Изготовление наплавного модуль-блока – 316 304 тыс. руб.;

Решения об отказе от осуществления капитальных вложений в рамках Программы развития Ветроэнергетики, Мезенской и Тугурской ПЭС не принимались. Разработанные в рамках осуществления указанных проектов проектная и техническая документация находится на фактическом хранении у Общества и может быть применена в дальнейшем при возобновлении работ по указанным проектам.

Указанные затраты документально подтверждены и непосредственно связаны с созданием внеоборотных активов, которые в будущем будут использованы для производства энергии и продажи электроэнергии, а следовательно и для получения доходов.

Таким образом, указанные затраты не отвечают признаком того, что по ним очевидно неполучение экономических выгод и непоступление активов.

В отношении объекта Изготовление наплавного модуль-блока следует отметить, что в течение 2014 года планируется закончить комплекс работ по подготовке объекта к вводу в эксплуатацию.

3.3. Финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, в связи с чем переоценка по текущей рыночной стоимости финансовых вложений не производилась.

В течение отчетного года резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Вложения в совместную деятельность в течение 2013 года не осуществлялись.

3.3.1 Долгосрочные финансовые вложения

Вложения в уставные капиталы

Вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ (независимо от наличия текущих биржевых котировок на них), относятся к финансовым вложениям, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Общество является одним из учредителей Общества с ограниченной ответственностью "Инновационный центр приливной и волновой энергетики РусГидро" с долей участия в уставном капитале ООО "ИЦПВЭ РусГидро" 99%.

Размер вклада в уставный капитал в ООО "ИЦПВЭ РусГидро" составляет 495 тысяч рублей. Доля в уставном капитале ООО "ИЦПВЭ РусГидро" отражена в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости.

По данным бухгалтерской отчетности ООО "ИЦПВЭ РусГидро" за 2013 год общество не получило прибыли/убытка, чистые активы равны уставному капиталу и составляют 500 тысяч рублей. Признаки обесценения вклада в уставный капитал ООО "ИЦПВЭ РусГидро" отсутствуют.

Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и иные) в течение 2013 года не осуществлялись.

3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения

Депозитные вклады

В Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений Общества отражены краткосрочные депозитные рублевые вклады в кредитных организациях (ЗАО АКБ "Пересвет").

Депозитные вклады в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

Процентная ставка по депозитным вкладам в рублях, размещенным в течение 2013 года, составила 8,75 процентов годовых.

Сводная информация о наличии и движении финансовых вложений в течение 2013 года представлена в таблице №4.

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	2013 г.	495	-	-	-	-	-	495	-
	2012 г.	120	-	245	-	-	-	495	-
в том числе: Вклады в уставный капитал	2013 г.	495	-	-	-	-	-	495	-
	2012 г.	250	-	245	-	-	-	495	-

Краткосрочные - всего	2013 г.	169 304	-	881 120	(565 304)	-	-	485 120	-
	2012 г.	239 500	-	1 030	(1 100 299)	-	-	169 304	-
в том числе:									
Депозитные вклады	2013 г.	169 304	-	881 120	(565 304)	-	-	485 120	-
	2012 г.	239 500	-	1 030	(1 100 299)	-	-	169 304	-
Финансовых вложений - итого	2013 г.	169 799	-	881 120	(565 304)	-	-	485 615	-
	2012 г.	239 620	-	1 030	(1 100 299)	-	-	169 799	-

3.4. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 Бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов (материалы, инвентарь, инструмент, спецодежда, топлива), подлежащие списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

В течение отчетного периода материально-производственные запасы в залог не передавались.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в течение 2013 года не формировался.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в Таблице №5.

Наименование	Сальдо на 01.01.2013	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2013
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.:	2 657	7 870	6 515	4 012
Топливо	120	1 063	1 097	86
Запасные части	0	2 784	142	2 642
Специальная оснастка и специальная одежда	148	144	215	77
ОС, учтенные в составе материалов	0	1 502	1 409	93
Строительные материалы	514	436	431	519
Прочие материалы	1 875	1 941	3 221	595

3.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

В течение отчетного периода Общество не осуществляло научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

3.6. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам в течение 2013 года не создавался.

К наиболее крупным дебиторам общества относятся подрядчики по капитальному строительству, в том числе:

Наименование поставщика	Договор	Сумма, тыс. руб.
ОАО "Ленэнерго"	ОД-ЛПЭС-11-12308/16435-Э-11 от 08.12.2011	36 467
ОАО "ВО "Технопромэкспорт"	№ 10/11-2011 от 07.12.2011	114 275
ЗАО «Гипробум-Пеуру»	1/11-2013 от 28.11.	388
ЗАО "Лимб"	47/11 от 29.03.11 г	991
СПКТЬ "Мосгидросталь"	1/10-2012 от 18.10.2012	909

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся

проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» представлены в развернутом виде.

Дебиторская задолженность по налогам и сборам раскрыта в разделе «Налоги» настоящей пояснительной записки.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена Таблице №6.

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
		Учетная по условиям договора	резерв	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	Учетная по условиям договора	резерв
				в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающи- еся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списани- е на финан- сый резуль- тат	восстан- овление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2013 г.	984 731	-	291 610	-	(1 068 104)	-	-	-	208 237	-
	2012 г.	1 254 988	-	603 827	-	(874 084)	-	-	-	984 731	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2013 г.	829 845	-	27 844	-	(701 880)	(185)	-	-	155 624	-
	2012 г.	996 937	-	540 693	-	(707 785)	-	-	-	829 845	-
Расчеты по налогам и сборам	2013 г.	149 080	-	74 911	-	(182 357)	-	-	-	41 634	-
	2012 г.	242 573	-	14 141	-	(107 634)	-	-	-	149 080	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2013 г.	548	-	18 207	-	(18 431)	-	-	-	324	-
	2012 г.	143	-	17 062	-	(16 657)	-	-	-	548	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2013 г.	5 045	-	161 903	-	(156 389)	-	-	-	10 559	-
	2012 г.	15 316	-	24 816	-	(35 087)	-	-	-	5 045	-
Расчеты с подотчетными лицами	2013 г.	208	-	8 738	-	(8 857)	-	-	-	89	-
	2012 г.	12	-	6 690	-	6 494	-	-	-	208	-
Расчеты с персоналом	2013 г.	5	-	7	-	5	-	-	-	7	-
	2012 г.	7	-	425	-	427	-	-	-	5	-
Итого	2013 г.	984 731	-	291 610	-	(1 068 104)	-	-	X	208 237	-
	2012 г.	1 254 988	-	603 827	-	(874 084)	-	-	X	984 731	-

На основании проведенной инвентаризации Дебиторской задолженности в состав прочих расходов была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 185 тыс. руб. Резерв под списание указанной дебиторской задолженности не создавался.

Указанные суммы списанной задолженности отражены за бухгалтерским балансом для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

Обеспечения обязательств полученные

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Всего	-	608 027	1 713 356
в том числе:			
банковские гарантии	-	608 027	1 713 356

По состоянию на 31.12.2012 Общество имело банковскую гарантию на исполнение обязательств по договору №3247ГС/11-Р с ОАО «ВО

«Технопромэкспорт», выданную ОАО «Газпромбанк» на сумму 608 027 тысяч рублей сроком действия до 10.04.2013 года.

По состоянию на 31.12.2013 у Общества нет действующих банковских гарантий на исполнение обязательств поставщиков и подрядчиков.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов Общества приведен в Таблице № 7

Наименование показателя	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Средства в кассе	72	73	79
Средства на расчетных счетах	30047	5661	5749
Средства на валютных счетах	1	2	2
Итого денежные средства	30120	5736	5831
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до одного месяца)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	30120	5736	5831

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные депозиты, с планируемым сроком размещения до одного месяца.

В течение отчетного периода общество не заключало соглашений по размещению депозитных вкладов с оговоренным сроком размещения до одного месяца. В течение 2013 года у общества отсутствовали краткосрочные депозиты, отвечающие условиям соответствия эквивалентам денежных средств.

У Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе денежных потоков от текущих операций Отчета о движении денежных средств.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав денежных потоков от инвестиционных операций Отчета о движении денежных средств.

Расшифровка существенных поступлений и платежей, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, приведены в Таблице №8.

Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений денежных средств

	2013	2012
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	-	-
Поступления процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах Общества	13	4 551
Итого прочие поступления по текущей деятельности	13	4 551
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	-	-
Расходы на оплату услуг банка	120	291
Прочие	9	
Итого прочие платежи по текущей деятельности	129	291
Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)	-	-
Возврат авансового платежа поставщиком в связи с изменением условий договора	385 632	-
Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности	385 632	-
Прочие платежи по текущей инвестиционной деятельности (строка 4229)	-	-
Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности	-	-

3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2013 отражены расходы будущих периодов в размере 470 тысяч рублей.

В состав расходов будущих периодов включены:

Расходы на страхование – 73 тысяч рублей;

Платежи за использование программного обеспечения – 326 тысяч рублей;

Прочие расходы будущих периодов – 71 тысяч рублей.

3.9. Капитал и резервы

3.9.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2013 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 555 385 000	1 555 385	-
Итого	1 555 385 000	1 555 385	-

Единственным акционером Общества является ОАО «РусГидро».

В течение отчетного года общество осуществляло дополнительный выпуск ценных бумаг, решению о котором присвоен государственный регистрационный номер 1-01-03655-D-003D от 24.01.2013.

В соответствии с указанным решением размещаются бездокументарные ценные бумаги в количестве 4 208 180 863 штуки номинальной стоимостью 1 (один) рубль. Срок окончания размещения ценных бумаг – один год с даты государственной регистрации дополнительного выпуска акций.

Дополнительный выпуск ценных бумаг осуществляется путем закрытой подписки: все акции предполагается разместить в пользу ОАО «РусГидро».

Заключен договор купли-продажи акций с ОАО «РусГидро» от 26.02.2013 № ОГ-177-8-2013.

По состоянию на 31.12.2013 общество получило от ОАО «РусГидро» денежные средства в счет оплаты по договор купли-продажи акций от 26.02.2013 № ОГ-177-8-

2013 в размере 4 202 324 тысяч рублей. До момента государственной регистрации отчета о дополнительном выпуске акций и внесении изменений в учредительные документы задолженность Общества перед ОАО «РусГидро» по оплате дополнительного выпуска ценных бумаг на 31.12.2013 составляет 4 202 324 тысяч рублей и отражается в Бухгалтерском балансе составе Кредиторской задолженности.

3.9.2 Резервный капитал

В соответствии с законодательством Российской Федерации в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно уставу Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2012 год чистая прибыль Общества в размере 1 839 тысяч рублей была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2013 величина резервного фонда составила 3 158 тысяч рублей, что составляет менее 5% от уставного капитала Общества.

3.9.3 Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал» Бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
Эмиссионный доход	134 553	134 553	134 553
Итого	134 553	134 553	134 553

3.10. Кредиты и займы

Для осуществления деятельности Общество привлекает заемные средства сторонних организаций.

В течение 2013 года Общество привлекло заемных средств на общую сумму 30 190 тысяч рублей.

Общая сумма процентов по займам, начисленным в течение 2013 года, составила 101 480 тысяч рублей. Вся сумма процентов по заемным средствам, начисленная в течение 2013 года, включена в стоимость инвестиционных активов.

В течение 2013 года Общество погасило всю задолженность по заемным средствам и по процентам, начисленным на заемные средства.

Данные по движению задолженности по заемным средствам Общества представлена в Таблице №9.

тыс. руб.

	Задолженность на 31.12.2013	За период		Задолженность на 31.12.2012
		Привлечено/начислено	Погашено	
Краткосрочные займы в российских рублях, тыс. руб.	-	30 190	3 955 542	3 925 352
Проценты по Краткосрочным займам в российских рублях, тыс. руб.	-	101 480	209 151	107 671

В течение отчетного года общество не привлекало заемных средств в иностранной валюте.

3.11. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена Таблице №10.

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткоср очную задолже нность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитаю щиеся проценты , штрафы и иные начислен ия	погаше ние	списание на финансов ый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2013 г.	141 688	4 795 691	-	(554 051)	-	-	4 383 328
	2012 г.	513 027	1 656 265	-	(2 207 608)	-	-	141 688
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	2013 г.	141 026	488 791	-	(450 260)	-	-	179 557
	2012 г.	511 761	1 477 825	-	(1 848 564)	-	-	141 026
авансы полученные	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	2013 г.	635	927	-	(1 334)	-	-	228
	2012 г.	1 091	1 280	-	(1 736)	-	-	635
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2013 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2013 г.	2	4 202 408	-	(86)	-	-	4 202 324
	2012 г.	11	78 647	-	(78 656)	-	-	2
Расчеты с подогчетными лицами	2013 г.	25	-	-	25	-	-	-
	2012 г.	153	3 459	-	(3 587)	-	-	25
Расчеты с персоналом	2013 г.	11	103 565	-	(102 357)	-	-	1 219
	2012 г.	-	159	-	(148)	-	-	11
Итого	2013 г.	141 688	4 795 691	-	(554 051)	-	X	4 383 328
	2012 г.	513 027	1 656 265	-	(2 207 608)	-	X	141 688

Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» в таблице представлены развернуто.

Основными кредиторами Общества являются поставщики и подрядчики, крупнейшими из которых являются подрядчики по капитальному строительству:

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2012, руб.
ЗАО "ЭФЭСк"	165 716
ОАО "ЭСКО ЕЭС"	12 995
ЗАО "Лимб"	768

Общая сумма кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2013 составляет 179 557 тысяч рублей.

В составе кредиторской задолженности по налогам и сборам отражена текущая задолженность по налогам и сборам на 31.12.2013, в том числе:

по налогу на имущество – 163 тыс. руб.;

по транспортному налогу – 65 тыс. руб.;

В составе задолженности прочих дебиторов и кредиторов отражена задолженность Общества перед ОАО «РусГидро» по оплате дополнительного выпуска ценных бумаг, которая на 31.12.2013 составляет 4 202 324 тысяч рублей (дополнительные пояснения представлены в пункте 3.9 «Капитал и резервы»).

Вся кредиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

3.12. Налоги

3.12.1 Налог на добавленную стоимость

Общество в течение отчетного года не осуществляло производство и продажу продукции товаров (работ, услуг), в связи с чем Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам не начислялся.

Сумма НДС по приобретенным ценностям в течение 2013 года составила 74 389 тыс. руб. (в 2012 году – 215 336 тыс. руб.), сумма НДС, предъявленная к возмещению из бюджета в 2012 году, составила 74 391 тыс. руб. (в 2012 году 215 451 тыс. руб.).

Налог на добавленную стоимость, начисленный Обществом в течение 2013 года в качестве налогового агента (при аренде муниципального имущества) составил 8 тысяч рублей.

На 31.12.2012 дебиторская задолженность Федерального бюджета перед Обществом по налогу на добавленную стоимость (Налог на добавленную стоимость к возмещению) составляет 39 675 тыс. руб.

3.12.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 16 150 тыс. руб. (в 2012 году – 8 418 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 239 тыс. руб. (в 2012 году – 21 954 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы привели к возникновению постоянных налоговых обязательств в размере 48 тысяч рублей (в 2012 году постоянных налоговых обязательств – 639 тысяч рублей и постоянных налоговых активов – 3 751 тыс. руб.).

Постоянные налоговые обязательства сформированы по суммам расходов, включенных в состав расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль;

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 107 695 тыс. руб. (в 2012 году – 106 745 тыс. руб.).

Отложенное налоговое обязательство, образовавшееся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц в отчетном году, составило 21 539 тыс. руб. (в 2012 году 21 350 тыс. руб.)

Возникновение налогооблагаемых временных разниц обусловлено различиями признания для целей бухгалтерского учета и налогового учета расходов по привлеченным заемным средствам, связанным с формированием стоимости инвестиционных активов.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 26 706 тыс. руб. Указанные разницы возникли в связи с образованием убытка по налоговому учету в течение отчетного года. Отложенный налоговый актив, образовавшийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, составил 5 341 тыс. руб.

На 31.12.2012 переплата по налогу на прибыль составила 1 616 тысяч рублей, в том числе в Федеральный бюджет – 52 тысячи рублей, бюджет Субъектов Российской Федерации – 1 564 тысячи рублей.

На 31.12.2013 переплата по налогу на прибыль составила 1 564 тысяч рублей, вся указанная переплата образовалась в бюджет Субъектов Российской Федерации.

3.12.3. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов за отчетный год составила 887 тысяч рублей, в том числе:

- Налог на имущество – 696 тысяч рублей;
- Транспортный налог – 115 тысяч рублей;
- Земельный налог – 76 тысячи рублей.

3.13. Выручка от продаж, расходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества является «строительство гидротехнических сооружений». В течение отчетного 2013 года Общество не осуществляло производство и продажу товаров (работ, услуг), реализацию прочего имущества и иные операции, связанные с формированием Выручки от продаж и расходов по обычным видам деятельности.

Все расходы Общества (в том числе общехозяйственные и прочие расходы) были включены в состав капитальных затрат как связанные с подготовкой и осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств (за исключением доходов и расходов отраженных обособленно в составе прочих).

3.14. Прочие доходы и прочие расходы

К прочим расходам Общества относятся:

- расходы на обслуживание расчетных счетов Общества в кредитных организациях - 28 тысяч рублей;
- курсовые разницы – 1 тысяча рублей;
- списанная дебиторская задолженность – 185 тысяч рублей;
- штрафы, пени – 14 тысячи рублей;
- государственная пошлина – 2 тысячи рублей;
- прочие расходы -209 тысяча рублей.

Общая сумма прочих расходов за 2013 год составила 437 тысяч рублей.

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы в виде процентов, полученных на остаток на расчетных счетах Общества и от временного размещения денежных средств на депозитных счетах 33 328 тысяч рублей (в 2012 году – 26 854 тысячи рублей);

- штрафы, пени, неустойки к получению за нарушение договорных обязательств – 47 876 тысяч рублей.

3.15 Прибыль на акцию

Чистая прибыль Общества за 2013 год составила 64 553 тысячи рублей.

В течение 2013 года единственным акционером Общества являлось ОАО «РусГидро», владеющее 100 % количеством акций, что составляет 1 555 385 000 штук.

Расчет базовой прибыли на одну акцию за 2013 год приведен в Таблице №11

Наименование показателя	2013	2012
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	64 553	36 781
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	1 555 385	1 555 385
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,04	0,02

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

3.16. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в Таблице №11 приведены данные о затратах на приобретенные и использованные в течение календарного года энергетических ресурсов Энергетический ресурс - носитель энергии, которая используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

Производство энергетических в течение отчетного периода и их продажа третьим лицам не осуществлялись. Данные о затратах на приобретение и использование энергетических ресурсов приведены в Таблице № 12.

Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	2013	2012
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	394	460
-электрическая	374	457
-тепловая	20	3
ТОПЛИВО в т.ч.	1 027	1 714
-топливо дизельное	733	698
-бензин автомобильный	294	1 016

Вид энергетического ресурса	2013	2012
Итого	1 421	2 174

3.17. Связанные стороны

Головная организация

Единственным акционером Общества является Открытого акционерного общества «Федеральная гидрогенерирующая компания» (ОАО «РусГидро»), которая владеет 100% голосующих акций Общества.

Дочерние общества

Общество является одним из учредителей Общества с ограниченной ответственностью "Инновационный центр приливной и волновой энергетики РусГидро" (сокращенно ООО "ИЦПВЭ РусГидро"). Доля Общества в уставном капитале ООО "ИЦПВЭ РусГидро" составляет 99%.

Размер вклада в капитал в ООО "ИЦПВЭ РусГидро" составляет 495 тысяч рублей.

Общество не имеет иных дочерних обществ.

Члены совета директоров

Состав Совета директоров Общества раскрыт в разделе I настоящей Пояснительной записки.

Продажи связанным сторонам

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров (работ, услуг) связанным сторонам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, произведенных суммах оплаты денежных средств (денежных потоках), также состояние расчетов приведены в Таблице №13:

тыс. руб. с учетом НДС

Наименование связанной стороны	Вид закупок	На 31.12.2012		За отчетный период		На 31.12.2013	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	приобретено	оплачено	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ОАО «УК ГидроОГК»	Услуги по управлению			6 057	6 057		
ОАО «Ленгидропроект»	Разработка проектной документации			25 383	25 383		
ОАО «ЭСКО ЕЭС»	Аренда транспортных средств			145	145		
ОАО «ЭСКО ЕЭС»	Подготовительный этап строительства Ленинградской ГАЭС		12 995				12 995
ОАО «НИИЭС»	Проектные работы	27				27	
ИТОГО				31 585	31 585	27	12 995

Платежи связанным сторонам за приобретенные товары, работы, услуги отражены в Отчете о движении денежных средств в составе платежей по Инвестиционной деятельности (строка 4221).

Займы, предоставленные связанными сторонами

Для осуществления деятельности Общество в течение отчетного года привлекало заемные средства. Займодавцем по указанным займам является ОАО «РусГидро».

В течение 2013 года Общество привлекло заемных средств на общую сумму 30 190 тысяч рублей.

Общая сумма процентов по займам, начисленным в течение 2013 года, составила 101 480 тысяч рублей.

В течение 2013 года задолженность по всем заемным средствам, полученным от ОАО «РусГидро», была погашена.

Данные по движению задолженности по заемным средствам Общества представлены в Таблице №14.

тыс. руб.

	Задолженность на 31.12.2013	За период		Задолженность на 31.12.2012
		Привлечено/ начислено	Погашено	
Краткосрочные займы в российских рублях, тыс. руб.	-	30 190	3 955 542	3 925 352
Проценты по Краткосрочным займам в российских рублях, тыс. руб.	-	101 480	209 151	107 671

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относятся члены Совета директоров Общества.

а) Краткосрочные вознаграждения

В 2013 году Общество начислило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения (за участие в заседаниях Совета директоров Общества) на общую сумму 266 тысяч рублей (2012 год – 373 тысяч рублей).

б) Долгосрочные вознаграждения

В составе долгосрочных вознаграждений представлены платежи по договорам добровольного пенсионного страхования основному управленческому персоналу вне зависимости от возраста и предполагаемой даты выхода на пенсию. В отношении указанной группы лиц Общество перечисляет средства в негосударственные пенсионные фонды.

Вид долгосрочного вознаграждения	2013
Перечисления в негосударственные пенсионные фонды	498
Перечисления по Добровольному медицинскому страхованию и страхованию от несчастных случаев на производстве	151

3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года и средней дневной заработной платы по Обществу, рассчитанной исходя из фонда оплаты труда за 2012 год, количества календарных дней в году и среднесписочной численности работников Общества с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На конец отчетного года была проверка обоснованности величины оценочного обязательства, на основании которой произведена корректировка его величины.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на 31 декабря 2013 года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы каждого работника, с учетом страховых взносов и

взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании величина оценочного обязательства была увеличена.

Данные по созданному в течение отчетного периода резерву на оплату отпусков представлены в Таблице №15.

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено		Списано как избыточная сумма		Остаток на конец периода		
			()	()			
Оценочные обязательства - всего	7583	13844	(9642)	(0)	11785
в том числе:									
<i>Оценочные обязательства по отпускам</i>	7583	13844	(9642)	(0)	11785

3.19. События после отчетной даты

Увеличение сроков строительства

В настоящее время утвержден новый план строительства первоочередных сооружений по объекту Ленинградской ГАЭС с перспективой до 2016 года (Приказ Министерства Энергетики РФ от 29.09.2013 №640), основными задачами данного плана являются мероприятия по приведению построенных сооружений Ленинградской ГАЭС и территории, используемой для его возведения, в состояние, обеспечивающее сохранность конструкций, оборудования и материалов, а также безопасность Объекта и строительной площадки для населения и окружающей среды. Выполнение данных мероприятий является необходимым этапом строительства Ленинградской ГАЭС в условиях, принятого Министерством энергетики РФ решения о сокращении финансирования строительства Ленинградской ГАЭС.

Эмиссия

В январе 2014 года ОАО «РусГидро» полностью оплатило акции дополнительного выпуска ценных бумаг по договору купли-продажи акций от 26.02.2013 № ОГ-177-8-2013. На дату составления отчетности Общество осуществляет подготовку отчета о об итогах выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг для его последующей государственной регистрации и внесения изменений в учредительные документы Общества.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества предположительно в мае 2014 года.

После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2014 г.

В течение отчетного периода Общество выплату дивидендов не производило.

3.20. Управление финансовыми рисками

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они

