

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2010 год**

ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «Усть-Среднеканская ГЭС», учреждено в соответствии с решениями, принятыми Советом Директоров ОАО «Колымаэнерго» 14.06.2007г. Протокол №19, с долей участия ОАО «Колымаэнерго» в уставном капитале в размере 100%. Общество является дочерним предприятием ОАО «Колымаэнерго».

Полное фирменное наименование Общества – Открытое акционерное общество «Усть-Среднеканская ГЭС», сокращенное наименование - ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС».

Общество зарегистрировано по адресу 685000, г. Магадан, ул. Пролетарская д.84, корпус 2.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица получено 02.07.2007 года серия 49 № 000234597, за основным государственным регистрационным номером 1074910002310, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Магаданской области.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения юридического лица получено 02 июля 2007 года, серии 49 № 000218840 в МИ ФНС №1 по Магаданской области. Обществу присвоены ИНН 4909095293 и КПП 490901001.

ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» осуществляет свою деятельность на основании Устава и выполняет функции заказчика-застройщика по строительству объекта Усть-Среднеканская ГЭС на р. Колыма в Магаданской области

Численность персонала ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 27 человек.

Акции ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» не котируются в Российской торговой системе.

В состав Совета директоров Общества входят: (протокол ГОСА № 2 от 24.05.2010г)

1. Козлов Евгений Иванович - Председатель Совета директоров, Руководитель Дирекции по работе с государственным финансированием ОАО «РусГидро»;
2. Дрокова Анна Валерьевна – Главный специалист-эксперт отдела организаций топливно-энергетической и угольной промышленности Управления инфраструктурных отраслей и организаций военно-промышленного комплекса Росимущества;
3. Захаров Александр Константинович – Главный эксперт управления проектов по ценным бумагам Департамента стратегических сделок ОАО «РусГидро».
4. Королева Анна Михайловна – Заместитель директора по корпоративному управлению ООО «ЭНЕРГОСТРИМ»
5. Александрова Елена Игоревна – Заместитель директора Финансового департамента Минэнерго России.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:(протокол ГОСА № 2 от 24.05.2010г)

1. Кудряшов Валентин Геннадьевич – Председатель Ревизионной комиссии, Начальник Департамента внутреннего контроля ОАО «РусГидро»;
2. Лукашов Артем Владиславович - Ведущий эксперт Департамента управления имуществом ОАО «РусГидро»;
3. Гатаулин Денис Владиславович - Заместитель начальника Департамента управления имуществом ОАО «РусГидро»;

4. Сафонов Евгений Петрович – Главный эксперт Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»;
5. Кочанов Андрей Александрович – Начальник управления методологии внутреннего контроля Департамента внутреннего контроля ОАО «РусГидро»;

Единоличный исполнительный орган:

26 февраля 2009г. решением Совета директоров ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС" (протокол № 3) Генеральным директором ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС" назначен Мурин Леонид Аркадьевич.

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Регистратором Общества в 2010 году являлось Открытое акционерное общество «Центральный Московский Депозитарий».

Регистратор осуществлял ведение и хранение реестра владельцев именных эмиссионных ценных бумаг;

Сокращенное фирменное наименование – ОАО «Центральный Московский Депозитарий»;
ИНН 7708047457; КПП 775001001; ОГРН 1027700095730;

Место нахождения: 107078, г. Москва, Орликов переулок, дом 3, корп. В;

Фактический адрес: 105082, г.Москва, ул. Большая Почтовая, дом 34, стр.8;

Почтовый адрес: 105066, г.Москва, а/я 145, ОАО «Центральный Московский Депозитарий»;

Телефон/факс – (495) 221-13-33 / (495) 221-13-83;

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра №10-000-1-00255 от 13.09.2002 г.

Орган, выдавший лицензию – Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг России.

Сведения об аудитор:

Аудитором Общества в 2010 году является Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит».

Аудитор проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» по российским стандартам бухгалтерского учета за 2010 год.

Сокращенное фирменное наименование – ООО «АДК-аудит»;

ИНН 6672255138; КПП 667201001; ОГРН 1076672044712; ОКВЭД 74.12.2

Юридический адрес: 620100 г.Екатеринбург, ул.Луначарского, д. 240/1, подъезд 3;

Место нахождения: 620100 г.Екатеринбург, ул.Луначарского, д. 240/1, подъезд 3;

Телефон/факс (343) 216-74-91 / (343) 216-74-92; E-mail ekb@group-adk.ru;

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 001231 от 24.07.2002 г. на срок до 24.07.2012г.

Орган, выдавший лицензию – Министерство Финансов РФ. Приказ № 507 от 06.08.2007г.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления бухгалтерского отчета Общества

ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» руководствуется учетной политикой, сформированной в соответствии с Федеральным Законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 года № 106н, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 года № 34н.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

В бухгалтерской отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня последней отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 года №153н.

К нематериальным активам относятся объекты интеллектуальной деятельности, предназначенные для использования в производстве продукции, способные приносить экономические выгоды в течение срока продолжительностью более 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов

Нематериальные активы в Обществе отсутствуют. В 2010 году не приобретались и не отчуждались.

По состоянию на 31.12.2010 года сальдо по счету «Нематериальные активы» равно нулю.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст.12 ФЗ от 21.11.1996г. №129–ФЗ «О бухгалтерском учете» и методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995г. № 49.

Порядок и сроки проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества. Обязательная инвентаризация имущества и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств, проводится один раз в три года, в соответствии с приказом о проведении инвентаризации, если иное не предусмотрено законодательством.

5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств, ПБУ 6/01», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 года № 26н.

Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2006 года, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу включаются в состав материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств, производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету начиная с 01 января 2002 года, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определяемых Правительством Российской Федерации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей.

Амортизация объектов основных средств переданных в лизинг, производится лизингодателем или лизингополучателем в зависимости от того, на чьем балансе числятся указанные объекты в соответствии с лизинговым договором.

Общество не создает резерв на ремонт основных средств. Фактические затраты на ремонт основных средств, списываются по мере их возникновения на счета издержек производства (обращения) и другие счета.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации, в соответствии с законодательством Российской Федерации, и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, и документы поданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируются, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

По таким объектам амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию.

Операции по списанию или иному выбытию основных средств в Обществе оформляются соответствующими актами по унифицированным формам, установленным законодательством.

Доходы и расходы, от списания или иного выбытия объектов основных средств, подлежат зачислению в состав прочих доходов и расходов.

Основные средства, полученные Обществом в аренду, учитываются на забалансовом счете 001.01 «Арендованные основные средства», по стоимости определенной в соответствии с договором аренды.

6. Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Стоимость финансовых вложений формируется из всех фактических затрат непосредственно связанных с их приобретением.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений к объектам, в которые осуществлены эти вложения.

В аналитическом учете формируется дополнительная информация о финансовых вложениях в бухгалтерском регистре «Книге учета ценных бумаг».

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации признаются финансовыми вложениями организации и отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат инвестора, т.е. по стоимости внесенных в счет вклада активов по которой они отражены в бухгалтерском балансе Общества.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

7. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

В бухгалтерском учете поступление материальных запасов отражается на счете 10 "Материалы" без применения счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Аналитический учет материалов ведется оперативно-бухгалтерским (сальдовым) методом. В качестве учетных цен принимаются договорные цены.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

Материально-производственные запасы в Обществе по состоянию на 31.12.2010 года отсутствуют.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

Срок по расходам будущих периодов, по которым срок полезного использования не определен, устанавливается комиссией.

Расходы будущих периодов в Обществе по состоянию на 31.12.2010 года отсутствуют.

9. Прочие активы и пассивы

Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе уровня бюджетов и внебюджетных фондов, а также в разрезе вида задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается в сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате по обоснованным ценам и тарифам, установленных договорами.

Расчеты с прочими дебиторами по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев с отчетной даты, и долгосрочная если срок погашения более 12 месяцев с отчетной даты.

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заёмных средств, включаются в состав затрат в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

10. Кредиты и займы

Бухгалтерский учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/08, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. №107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев с даты заключения договора, и долгосрочную, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев с даты заключения договора.

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 заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком или заказчиком в качестве основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы и иные внеоборотные активы.

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

Кредиторская задолженность по полученным займам и кредитам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся к уплате на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

Обществом в 2010 году для обеспечения финансирования строительства объекта Усть-Среднеканская ГЭС на р. Колыма привлекались беспроцентные заемные средства, сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные заемные средства в Обществе по состоянию на 31.12.2010г. составляют сумму 1 998 410 тыс. руб. (по условиям договора денежные средства получены на срок более 12 месяцев). В том числе 1 998 410 тыс. руб. подлежит погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11. Уставный, добавочный капитал, резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует указанной величине в уставе Общества.

Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения путем дополнительной эмиссии и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы Общества.

Внесение в устав Общества изменений и дополнений по результатам размещения акций Общества, в том числе изменений, связанных с увеличением уставного капитала Общества, осуществляется на основании решения общего собрания акционеров об увеличении уставного капитала Общества или решения совета директоров Общества, если в

соответствии с уставом Общества последнему принадлежит право принятия такого решения, и зарегистрированного отчета об итогах выпуска акций.

Собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования, отражаются на счете 81 "Собственные акции".

В отчетности сальдо по счету 81 "Собственные акции" отражается в разделе "Капитал" с отрицательным значением.

Аннулирование выкупленных акционерным обществом собственных акций проводится по кредиту счета 81 "Собственные акции" и дебету счета 80 "Уставный капитал" после выполнения этим обществом всех предусмотренных процедур. Возникающая при этом на счете 81 "Собственные акции" разница между фактическими затратами на выкуп акций и номинальной стоимостью их относится на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

Обществом в декабре 2010 года проданы по номинальной стоимости собственные акции, выкупленные у акционеров на сумму 767 959 тыс. рублей.

Добавочный капитал Общества отражается на счете 83 "Добавочный капитал", в сумме прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Аналитический учет по счету 83 "Добавочный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по источникам образования и направлениям использования средств.

Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли. Обществом резервный капитал в 2010 году сформирован в сумме 551 тыс. рублей.

12. Резервы предстоящих расходов

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, и прочие резервы на покрытие иных непредвиденных затрат не создаются.

13. Признание доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка от реализации продукции и оказания работ и услуг для целей формирования финансовых результатов деятельности Общества признается по моменту отгрузки покупателям и предъявления им расчетных документов, за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от сдачи имущества, основных средств в аренду;
- доходы от реализации основных средств и иного имущества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- доходы предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- другие поступления и доходы, согласно ПБУ 9/99.

14. Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Учет расходов регулируется ПБУ 10/99.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности.

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

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить доходы и от формы осуществления расхода - денежной, натуральной и иной.

Расходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Учет расходов по обычным видам деятельности ведется по местам возникновения, по видам деятельности и статьям затрат.

Учет расходов по местам возникновения обеспечивается посредством организации соответствующего аналитического учета.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с арендой имущества, основных средств;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств, кредитов и займов;
- суммы исчисленных прочих налогов, местных сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- другие расходы, согласно ПБУ 10/99.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированный на суммы постоянных налоговых обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Для целей налогообложения признается выручка от продажи в следующем порядке:

В целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ по моменту отгрузки товаров (работ, услуг);

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ.

В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Для целей налогообложения доходы от реализации основных средств и иного имущества (за исключением ценных бумаг) учитываются на основании данных бухгалтерского учета, за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателям.

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется статьей 272 НК РФ.

16. Изменения в учетной политике

Изменения и дополнения в учетную политику Общества в 2010 году внесены в связи с выходом ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

В учетную политику Общества в течение 2010 года внесены изменения, в связи с выходом ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Исправление ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2010 год, проводятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 22/2010. Существенность определяется профессиональным суждением руководителей Общества.

Существенная ошибка отчетного 2010 года, выявленная Обществом после окончания отчетного года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется заключительными записями 2010 года, по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Существенная ошибка предыдущих лет до 01.01.2010, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного 2010 года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская

отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год на собрании акционеров, исправляется:

1. Записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.
2. Путем пересчета показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год.
3. Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.
4. Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

17. Вступительные и сравнительные данные

Валюта баланса на начало 2010 года не изменялась. Данные заключительной бухгалтерской отчетности за 2009 год соответствуют данным в формах отчетности за 2010 год.

Чистые активы Общества

Под стоимостью чистых активов понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы активов акционерного общества, принимаемых к расчету, суммы его пассивов, принимаемых к расчету.

Анализ структуры и динамики чистых активов Общества

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2008	на 31.12.2009	на 31.12.2010
АКТИВЫ			
1. Основные средства	-	2 029	1 756
2. Незавершенное строительство	10 222 421	12 662 228	15 270 643
3. Доходные вложения в материальные ценности	-	51 818	86 374
4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	-	-	200 000
5. НДС по приобретенным ценностям	655 004	744 568	620 200
6. Дебиторская задолженность	483 419	218 811	1 564 404
7. Денежные средства	12 442	446 521	11 030
8. Итого активы, принимаемые к расчету	11 373 286	14 125 975	17 754 407

(сумма пп.1-6)			
ПАССИВЫ			
9. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	-	-	1 998 410
10. Кредиторская задолженность	10 864	57 110	18 547
11. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма пп.8-9)	10 864	57 110	2 016 957
12. Стоимость чистых активов (п.7-п.10)	11 362 422	14 068 865	15 737 450

Чистые активы Общества на 31.12.2010 года составляют 15 737 450 тыс.рублей.

В 2010 году по сравнению с 2009 годом сумма активов Общества увеличилась на 3 628 432 тыс. рублей. По сравнению с 2008 годом сумма активов увеличилась на 6 381 121 тыс. рублей. В основном за счет увеличения незавершенного строительства и краткосрочных финансовых вложений, а также за счет увеличения дебиторской задолженности.

Сумма пассивов Общества по сравнению с 2009 годом увеличилась на 1 959 847 тыс. рублей. По сравнению с 2008 годом увеличилась на 2 006 093 тыс.рублей. В основном за счет увеличения долгосрочных обязательств по займу.

Чистые активы Общества в 2010 году увеличились относительно 2009 года на 1 668 585 тыс. рублей или на 11,9%, а относительно 2008 года увеличились на 4 375 028 тыс. рублей или на 38,5%.

Динамика показателей ликвидности, финансовой независимости Общества

Наименование показателя	на 31.12.2009	на 31.12.2010
Показатели ликвидности и финансовой независимости		
Коэффициент текущей ликвидности (от 1 до 2,5)	24,69	129,17
Коэффициент быстрой ликвидности (от 0,8 до 1,5)	11,65	54,32
Коэффициент абсолютной ликвидности (0,2 - 0,3)	7,81	11,37
Коэффициент автономии (финансовой независимости) (>0,5)	0,88	0,89

Коэффициенты ликвидности находятся выше нормативных значений. Сложившаяся ситуация свидетельствует о полной платежеспособности Общества.

Уровень финансовой независимости (автономии) предприятия характеризуется удельным весом собственных средств в общей величине капитала. Данный коэффициент выше нормативного значения, а это означает, что в общей величине капитала собственных средств больше, чем заемных.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основные средства (стр. 120 Бухгалтерского баланса)

Основные средства по стр. 120 баланса по состоянию на 01.01.2010 года по остаточной стоимости составляют сумму 2 029 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации в отчетном году по основным средствам составила 273 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации составила 433 тыс. рублей.

Стоимость основных средств по стр. 120 баланса на 31.12.2010 года

(тыс.руб.)

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация на 31.12. 2010 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2010 г.	Степень износа основных средств, %
1. Транспортные средства и передвижная техника	2 189	433	1 756	19,8%
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER	2 189	433	1 756	19,8%

Основные средства по стр. 120 баланса по состоянию на 31.12.2010 года по остаточной стоимости составляют сумму 1 756 тыс. рублей.

Степень износа основных средств на конец года составляет 19,8 %.

Поступление и выбытие основных средств за 2010 год:

(тыс.руб.)

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация за 2010 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2010 г.
Поступило объектов основных средств:			
1. Сооружения	40 120	0	40 120
Автодорога «Ларюковская -Усть-Среднекан» Участок 4	40 120	0	40 120
Выбыло объектов основных средств, в состав доходных вложений:			
1. Сооружения	40 120	2 006	38 114
Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан Участок 4	40 120	2 006	38 114

В течение 2010 года поступило объектов основных средств:

Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 4.

Выбыло объектов основных средств, в состав доходных вложений в 2010 году со счета 01 на счет 03:

Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 4.

На 31.12.2010 года остаточная стоимость основных средств составляет 1 756 тыс. рублей.

Основные средства, полученные Обществом в аренду

Основные средства, полученные Обществом в аренду, учитываются на забалансовом счете 001.01 " Арендованные основные средства " в оценке, указанной в договорах аренды или по рыночной оценке, а земельные участки по кадастровой стоимости арендуемой площади.

По состоянию на 01.01.2010 года стоимость арендованных основных средств учтенных на забалансовом 001.01 счете составляла 11 460 тыс. рублей.

Из них:

- арендованные помещения и склад по договорам аренды составляют 6 136 тыс.рублей;
- арендованные земельные участки общей площадью 26 742,75 га, по кадастровой стоимости арендуемой площади составляют 5 281 тыс. рублей.
- аренда транспортного средства составляет 43 тыс. рублей.

В течение 2010 года стоимость арендованных помещений и склада по договорам аренды не изменилась и составляет 6 136 тыс.рублей.

В течение 2010 года стоимость и площадь арендованных земельных участков менялась в связи с заключением новых договоров аренды. Дополнительно взяты в аренду земельные участки общей площадью 0,38 га и общей кадастровой стоимостью 61 тыс. рублей.

В 2010 году расторгнут договор с ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» на аренду легкового автомобиля марки ГАЗ – 3102 по оценочной стоимости указанной в договоре 43 тыс. руб. и заключен договор на аренду легкового автомобиля NISSAN PATHFINDER 2.5 D по оценочной стоимости 1 599 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2010 года стоимость арендованных основных средств учтенных на забалансовом 001.01 счете составляет 13 077 тыс. рублей.

Из них:

- арендованные помещения и склад по договорам аренды составляют 6 136 тыс.рублей;
- арендованные земельные участки общей площадью 26 737,71 га, по кадастровой стоимости арендуемой площади составляют 5 342 тыс. рублей.
- аренда транспортного средства составляет 1 599 тыс. рублей.

2. Доходные вложения в материальные ценности (стр.135 Бухгалтерского баланса)

Имущество, сданное в аренду по ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» на 31.12.10 года по остаточной стоимости составляет 86 374 тыс. рублей.

в том числе:

- Автодорога «Левобережный подход» 6 405 тыс. рублей.
- Автодорога «Усть-Среднекан-Мост» 14 298 тыс. рублей.
- Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 3 27 556 тыс. рублей.
- Земельный участок под Автодорогой «Ларюковская-Усть-Среднекан» 1 тыс. рублей
- Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 4 38 114 тыс. рублей.

3. Незавершенное строительство (стр.130 Бухгалтерского баланса)

Общество осуществляет функции заказчика-застройщика по строительству объектов Усть-Среднеканской ГЭС на р. Колыма.

По состоянию на 01.01.2010 года затраты по незавершенному строительству составляли **12 662 228 тыс. рублей**, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	Стоимость НЗС на 01.01.2010 г.
Оборудование к установке	332 240
Строительство объектов основных средств	12 329 988
Всего:	12 662 228

В течение 2010 года всего произведено затрат по незавершенному строительству на общую сумму **2 362 506 тыс. рублей**, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	Стоимость затрат за 2010г.
Затраты на оборудование к установке	166 267
Затраты на строительство объектов основных средств	2 196 239
Всего:	2 362 506

По состоянию на 31.12.10 года остаток незавершенного строительства составляет **15 270 643 тыс. рублей**, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	Стоимость НЗС на 31.12.2010г.
Оборудование к установке	578 149
Строительство объектов основных средств	14 692 494
Всего:	15 270 643

4. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 140 Бухгалтерского баланса)

В 2010 году долгосрочные финансовые вложения Обществом не производились и на 31.12.2010 года в Обществе отсутствуют.

5. Материально-производственные запасы (стр. 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы, сырье и материалы, ГСМ в 2010 году Обществом не приобретались и на 31.12.2010 года отсутствуют.

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 220 баланса)

По состоянию на 01.01.2010 года сумма налога на добавленную стоимость на 19 счете составляла 744 568 тыс. рублей.

Эта стоимость состоит из суммы 539 562 тыс. рублей переданной от ОАО «Колымаэнерго» при учреждении Общества в 2007 году, по акту передачи незавершенного строительства и накопленного НДС по капитальному строительству; и суммы 205 006 тыс. рублей налога на добавленную стоимость предъявленной подрядчиками за выполненные работы и услуги и поставщиками оборудования по строительству Усть-Среднеканской ГЭС.

Сумма налога на добавленную стоимость предъявленная подрядчиками за выполненные работы и услуги и поставщиками оборудования по строительству Усть-Среднеканской ГЭС на конец года уменьшилась на 124 368 тыс. рублей по сравнению с началом года.

На конец отчетного периода на 31.12.2010 года сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по строке 220 баланса составила 620 200 тыс. рублей.

Эта стоимость состоит из суммы 539 562 тыс. рублей переданной от ОАО «Колымаэнерго» при учреждении Общества в 2007 году, по акту передачи незавершенного строительства и накопленного НДС по капитальному строительству; и суммы 80 638 тыс. рублей налога на добавленную стоимость предъявленной подрядчиками за выполненные работы и услуги и поставщиками оборудования по строительству Усть-Среднеканской ГЭС.

7. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 230 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2010 года сумма дебиторской задолженности по строке 230 баланса отсутствует.

На конец отчетного периода на 31.12.2010 года сумма дебиторской задолженности по строке 230 баланса составила 767 959 тыс. рублей.

Задолженность образовалась в результате продажи собственных акций выкупленных у акционеров открытому акционерному обществу «Гидроинвест» на сумму 767 959 тыс. рублей, оплата которых по условиям договора будет осуществлена не ранее трех лет с даты передачи акций.

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 230:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2010
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) в том числе:	767 959
Долгосрочная задолженность прочих дебиторов ОАО «Гидроинвест» (стр. 234.8)	767 959

8. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 240 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2010 года сумма дебиторской задолженности по строке 240 баланса составляла 218 811 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на 31.12.2010 года сумма дебиторской задолженности по строке 240 баланса составила – **796 445 тыс. руб.**

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 240:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2010
Дебиторская задолженность (стр. 240)	796 445
в том числе:	
Авансы выданные (стр. 245)	366 328
в том числе:	
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов (стр. 245.6)	139 614
из них:	
ОАО «КЗПТО»	59 991
ООО «Внешнеторговая Фирма «Кранэкспорт»	35 471
ЗАО «Гидростальконструкция»	26 698
ЗАО «Чебоксарский завод силового электрооборудования «Электросила»	5 345
ОАО «Уралгидросталь»	5 000
ОАО «Силовые машины»	4 146
ОАО «Мосэлектрощит»	2 963
Подрядчикам по капитальному строительству на выполнение СМР ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (стр. 245.7)	226 070
Прочим поставщикам и подрядчикам (стр. 245.10)	644
из них:	
ООО «Институт оценки собственности и финансовой деятельности»	320
ООО «АДК-аудит»	159
ЗАО «ЭЦ» Гидро ЭПБ»	135
ООО «Акцион-пресс»	12
ОАО «Мегафон» Дальневосточный филиал	10
ООО «Стройинформиздат»	6
ООО «Химгазгарант»	2

Наименование	на 31.12.2010
Прочая дебиторская задолженность (стр.246) в т.ч.:	430 117
<i>Прочие финансовые вложения (проценты по депозитам) (стр. 246.1.2)</i>	382
<i>Переплата по налогам и сборам (246.2)из них:</i>	429 651
По налогу на прибыль (246.2.1)	1 187
По налогу на добавленную стоимость (предъявлен к вычету НДС) (246.2.2)	428 464
<i>Задолженность внебюджетных фондов в т.ч. ФСС (246.3.3)</i>	31
<i>Краткосрочная задолженность прочих дебиторов (246.14)</i>	53

Сравнительная характеристика дебиторской задолженности с прошлым годом

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2009	на 31.12.2010	Рост (+), снижение (-)
Дебиторская задолженность, (стр. 240)	218 811	796 445	+ 577 634
в том числе:			
Авансы выданные (стр.245)	214 741	366 328	+ 151 587
Прочая дебиторская задолженность (стр.246)	4 070	430 117	+ 426 047

По сравнению с 2009 годом дебиторская задолженность по строке 240 баланса в целом увеличилась на 577 634 тыс. рублей.

При этом задолженность по строке 245 баланса авансы выданные увеличена на 151 587 тыс. рублей, по причине оплаты авансовых платежей поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов, а так же аванса, выплаченного генподрядчику на строительномонтажные работы, которые будут выполнены в 2011г.

Прочая дебиторская задолженность по строке 246 баланса увеличена на 426 047 тыс. рублей, по причине предъявления к вычету из бюджета суммы налога, на добавленную стоимость заявленной Обществом к возмещению в 4 квартале 2010года, а так же по налогу на прибыль, в связи с оплатой авансовых платежей.

9. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 250 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные финансовые вложения - это финансовые вложения (на срок не более одного года) в доходные активы (акции, облигации), денежные средства на срочных депозитных счетах банков.

На 01.01.2010 года по стр. 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отсутствовали, так как депозитные вклады отражались на начало года по стр. 260 «Денежные средства», в стр.260.4.1 «Специальные счета в банках» в сумме 400 000 тыс. рублей.

На 31.12.2010 года по стр. 250 «Краткосрочные финансовые вложения», а именно депозитные вклады составляют сумму 200 000 тыс. рублей.

Краткосрочные финансовые вложения

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма депозита	Срок депозита	Ставка в %
Депозитные вклады			
Филиал «Колыма» «АТБ» (ОАО) г. Магадан	150 000	с 24.12.2010 по 24.01.2011	4%
Магаданский фБанка «Возрождение» (ОАО) г. Магадан	50 000	с 01.12.2010 по 11.01.2011	6,5%
Всего:	200 000		

10. Денежные средства (стр. 260 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2010 года остаток денежных средств на расчетном счете составлял 446 521 тыс. рублей. Из них:

46 521 тыс. рублей - остаток на расчетном счете;

400 000 тыс. рублей - денежные средства, находящиеся на депозитном счете в банке.

На конец отчетного периода на 31.12.2010 года остаток денежных средств составил 11 030 тыс. рублей.

Снижение остатка на конец года обусловлено переводом денежных средств на депозитных счетах со стр. 260.4 «Специальные денежные средства» в стр. 250.3 бухгалтерского баланса «Прочие краткосрочные вложения».

По форме №4 "Отчет о движении денежных средств":

В разделе «Движение денежных средств по текущей деятельности» отражены операции, связанные с основной деятельностью организации, которая в настоящее время направлена на строительство Усть-Среднеканской ГЭС, которую в дальнейшем планируется использовать в производственной деятельности по выработке электроэнергии в качестве основного средства.

11. Долгосрочные обязательства (стр. 510 и 520 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы задолженности, подлежащие погашению в соответствии с договорами более чем через 12 месяцев, после отчетной даты.

В ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» на 01.01.2010 года долгосрочные обязательства отсутствовали.

Обществом в 2010 году для обеспечения финансирования строительства объекта Усть-Среднеканская ГЭС на р. Колыма привлекались беспроцентные заемные средства, сроком погашения более 12 месяцев с даты заключения договора.

На 31.12.2010 года общая сумма полученных займов, полученных на срок более 12 месяцев, составила 1 998 410 тыс. рублей. В том числе подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты 1 998 410 тыс. руб.

12. Краткосрочные обязательства (стр. 610 и 620 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы обязанность, по уплате которых подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На конец отчетного периода на 31.12.2010 года краткосрочные обязательства, займы и кредиты по строке 610 баланса в Обществе отсутствуют.

Кредиторская задолженность (стр. 620 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода на 01.01.2010 года сумма кредиторской задолженности составляла 57 110 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на 31.12.2010 года кредиторская задолженность по строке 620 баланса составила **18 547 тыс. рублей.**

Расшифровка кредиторской задолженности по строке 620:

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2010	в % к общей задолженности
Кредиторская задолженность, (стр. 620),	18 547	100%
в том числе:		
Поставщикам и подрядчикам (стр. 621),	17 918	97%
из них:		
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов (стр.621.5), в том числе:	17 918	
ООО «Электротехническая компания «Энерготранс»	6 490	
ЗАО «НПК Эллирон»	5 428	
ООО «Внешнеторговая Фирма «Кранэкспорт»	5 000	
ООО «Региональная энергетическая консалтинговая компания»	1 000	
Задолженность по налогам и сборам (стр.625), в том числе:	629	3%
По налогу на имущество (стр. 625.4)	628	
По прочим налогам и сборам (стр. 625.5)	1	

Сравнительная характеристика кредиторской задолженности с прошлым годом

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2009	на 31.12.2010	Рост (+), снижение (-)
Кредиторская задолженность, (стр. 620)	57 110	18 547	-38 563
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам (стр. 621)	23 568	17 918	-5 650
Задолженность по налогам и сборам (стр.625)	3 470	629	-2 841
Прочие кредиторы (стр.626)	30 072	-	-30 072

По сравнению с 2009 годом кредиторская задолженность в целом снизилась на 38 563 тыс. рублей, в том числе:

Снижена задолженность перед поставщиками оборудования и подрядчиками на 5 650 тыс. рублей, за счет погашенных сумм по поставкам оборудования;

Снижена текущая задолженность перед бюджетом по налогам и сборам на 2 841 тыс. рублей, в связи с уплатой авансовых платежей по налогу на прибыль и налога на имущество;

Снижена задолженность по прочим кредиторам на 30 072 тыс. рублей. Расчет за имущество полученное от ОАО «Колымаэнерго» осуществлен акциями Общества из дополнительного выпуска завершено в 2010 году. Посредством завершения дополнительной эмиссии явилось увеличение уставного капитала Общества.

По состоянию на 31.12.2010 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2009 год составляли 656 626 тыс. рублей в т.ч.:

- Проценты к получению, начисленные по депозитам – 3 493 тыс. рублей;
- Проценты к получению, начисленные по остаткам денежных средств в банках – 78 тыс. рублей;
- Доходы от реализации производственных основных фондов – 62 336 тыс. рублей;
- Доходы от реализации незавершенного строительства – 588 477 тыс. рублей;
- Другие прочие доходы – 2 242 тыс. рублей;

Прочие доходы и расходы отражены в отчете о прибылях и убытках с расшифровкой по видам доходов и расходов.

Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Наименование	2010 год	2009 год
Прочие доходы	798 282	656 626
<i>В том числе:</i>		
Проценты к получению, начисленные по депозитам	28 583	3 493
Проценты к получению, начисленные по остаткам денежных средств в банках	171	78
Доходы от реализации производственных основных фондов	-	62 336
Доходы от реализации незавершенного строительства	-	588 477
Другие прочие доходы	769 528	2 242
Прочие расходы	775 200	642 853
<i>В том числе:</i>		
Расходы по реализации профильных основных фондов	-	52 392
Расходы по реализации незавершенного строительства	-	588 219
Убытки прошлых лет	46	-
Другие прочие расходы	775 154	2 242

В 2010 году основу прочих доходов составили доходы от продажи открытому акционерному обществу «Гидроинвест», собственных акций выкупленных у акционеров на сумму 767 959 тыс. рублей, а также проценты к получению начисленные по депозитным вкладам и остаткам денежных средств в банках и прочие доходы от сдачи имущества (основных средств) в аренду.

Основу прочих расходов составляют расходы по продаже открытому акционерному обществу «Гидроинвест» собственных акций выкупленных у акционеров на сумму 767 959 тыс. рублей, а также прочие расходы от сдачи имущества в аренду (амортизация и налог на имущество), убытки прошлых лет (доначисленный налог на прибыль за прошлый год).

Финансово-экономические показатели деятельности Общества за 2010 год
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2010 год	2009 год
Прочие доходы	798 282	656 626
Прочие расходы	775 200	642 853
Прибыль до налогообложения	23 082	13 773
Текущий налог на прибыль	4 790	2 755
Чистая прибыль	18 292	11 018
Постоянные налоговые обязательства	174	-

Постоянные налоговые обязательства возникли в результате несоответствия сумм признаваемых в бухгалтерском учете и в целях налогообложения прибыли (ПБУ 18/02), а именно в состав прочих расходов, включена сумма амортизации по налоговому учету от сдачи основных средств в аренду, которая меньше суммы амортизации по бухгалтерскому учету. В результате постоянные налоговые обязательства в 2010 году составили 174 тыс. рублей (Дт99 Кт68).

Наименование расходов	по БУ	по НУ	Начислено за 2010
Амортизация основных средств	7 195	6 372	823
Убытки прошлых лет (налог на прибыль за 2009)	46	-	46
Всего:	7 241	6 372	869
Постоянные налоговые обязательства (869*20%)			174

14. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определённая исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль) за отчётный год, составила 4 616 тыс. рублей (23 082*20%).

Постоянные налоговые обязательства составляют сумму 174 тыс. рублей (869*20%).

Текущий налог, на прибыль исчисленный по данным налогового учёта в отчетном году составил сумму 4 790 тыс. рублей (4 616+174).

Поскольку постоянные налоговые обязательства включены в показатель строки 150 «Текущий налог на прибыль», то при расчете чистой прибыли по форме №2, показатель строки 200 не учитывается.

15. Уставный капитал (стр. 410 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2010 года уставный капитал Общества составлял 12 692 792 тыс. рублей, в том числе:

привилегированных акций - нет

в обыкновенных акциях 12 692 792 тыс. рублей.

В 2010 году уставный капитал Общества увеличен на сумму 2 471 596 тыс. рублей, в том числе:

2 401 429 тыс.рублей - переданы акции Российской Федерации в лице Росимущества, в счет финансирования из Федерального бюджета;

70 167 тыс.рублей - переданы акции ОАО «Колымаэнерго», в счет вклада имуществом в Уставный капитал Общества;

По состоянию на 31.12.2010 года уставный капитал Общества составляет 15 164 388 тыс. рублей, в том числе :

привилегированных акций - нет

в обыкновенных акциях 15 164 388 тыс. рублей

Структура уставного капитала по категориям акций на 31.12.2010г.

Категория тип акции	Обыкновенные именные
Общее количество размещенных акций	15 164 387 609 шт.
Номинальная стоимость 1 акции	1 руб.
Общая номинальная стоимость	15 164 387 609 руб.

Акционеры, владеющие более 2% уставного капитала Общества

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в уставном капитале:	
	на 01.01. 2010г.	на 31.12.2010г.
ОАО «Колымаэнерго»	69,36%	53,45%
Российская Федерация	25,53%	37,21%
ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» (ОАО РусГидро)	5,11%	4,28%
ОАО «Гидроинвест»	0	5,06%

16. Акционерный капитал

Структура акционерного капитала

Наименование владельца ценных бумаг	Доля в акционерном капитале:	
	на 01.01. 2010г. (с учетом размещения части акций дополнительной эмиссии)	на 31.12.2010г.
ОАО «Колымаэнерго»	59,55%	53,45%
Российская Федерация	35,66%	37,21%
ОАО «Федеральная гидрогенерирующая компания» (ОАО РусГидро)	4,79%	4,28%
ОАО «Гидроинвест»	0	5,06%

По состоянию на 31.12.2010 года общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС" – 4 (четыре).

Из них номинальные держатели- 2 (два).

17. Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр. 411 Бухгалтерского баланса)

Данные по этой строке баланса данные указываются в круглых скобках.

По состоянию на 01.01.2010 года по стр. 411 «Собственные акции, выкупленные у акционеров» составляли сумму 767 959 тыс. рублей.

В декабре 2010 года «Собственные акции выкуплены у акционеров» в количестве 767 959 382 штуки по цене 1 рубль за одну акцию на сумму 767 959 382 рубля реализованы Открытому акционерному обществу «Гидроинвест», со сроком оплаты не ранее 3(трех) лет с даты передачи акций.

По состоянию на 31.12.2010 года собственные акции, выкупленные у акционеров в Обществе отсутствуют.

18. Добавочный капитал (стр. 420 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2010 года добавочный капитал Общества составлял 543 752 тыс. рублей, в том числе : прочие источники - 543 752 тыс. рублей.

Добавочный капитал образовался в 2007 году при учреждении Общества, за счет переданного от ОАО «Колымаэнерго» налога на добавленную стоимость по незавершенному строительству.

В 2010 году добавочный капитал Общества не изменялся.

По состоянию на 31.12.2010 года добавочный капитал Общества составляет 543 752 тыс. рублей.

19. Резервный капитал и нераспределенная прибыль

Резервный капитал

Резервный капитал может быть образован в соответствии с законодательством и в соответствии с учредительными документами.

Резервный капитал формируется за счет нераспределенной прибыли.

По состоянию на 01.01.2010 года резервный капитал на балансе Общества отсутствовал.

В 2010 году Обществом резервный капитал сформирован в сумме 551 тыс. рублей, в размере 5 % от чистой прибыли в соответствии с Уставом Общества.
Распределение прибыли и формирования резервного фонда по результатам 2009 года утверждено годовым Общим собранием акционеров (протокол № 2 от 19.05.2010г).

На 31.12.2010 года резервный капитал Общества, образованный в соответствии с учредительными документами, составляет 551 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль

Нераспределенная прибыль – это часть чистой прибыли, которая не была распределена акционерами и осталась в распоряжении Общества.

Нераспределенная прибыль на 01.01.2010 года составляла 11 018 тыс. рублей.

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 2 от 19.05.2010г) утверждено распределение прибыли Общества по результатам 2009 года.

Распределение прибыли

	тыс. рублей
Резервный фонд	551
Прибыль на накопление	10 467
Всего:	11 018

В течение 2010 года нераспределенная прибыль по сравнению с началом года увеличилась на 17 741 тыс. рублей и на 31.12.2010 года составила 28 759 тыс. рублей, в том числе:

- нераспределенная прибыль прошлых лет – 10 467 тыс. рублей;
- нераспределенная прибыль отчетного года – 18 292 тыс. рублей.

20. Доходы будущих периодов (стр. 640 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2010 года доходы будущих периодов составляли 1 589 262 тыс. рублей.

За 2010 год в доходах будущих периодов увеличение отражено за счет поступления средств на финансирование строительства Усть-Среднеканской ГЭС из Федерального бюджета на сумму 812 167 тыс. рублей.

Уменьшены доходы будущих периодов в 2010 году на сумму 2 401 429 тыс. рублей.

Данная сумма отнесена на увеличение уставного капитала Общества в 2010 году.

По состоянию на 31.12.2010 года доходы будущих периодов отсутствуют.

1. Государственная помощь

В отчетном году Общество субсидий, субвенций из федерального бюджета не получало.

22. Дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

23. Аффилированные лица. Состав аффилированных лиц на 31.12.2010 года.

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Александрова Елена Игоревна	-	Член Совета директоров	24.05.2010	нет	нет
2	Дрокова Анна Валерьевна	-	Член Совета директоров	24.05.2010	нет	нет
3	Захаров Александр Константинович	-	Член Совета директоров	24.05.2010	нет	нет
4	Козлов Евгений Иванович	-	Член Совета директоров	24.05.2010	нет	нет
5	Королева Анна Михайловна	-	Член Совета директоров	24.05.2010	нет	нет
6	Мурин Леонид Аркадьевич	-	Генеральный директор	26.02.2009	нет	нет
7	Открытое акционерное общество «Колымаэнерго»	685030, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 84, кор. 2.	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	04.07.2009	53,45	53,45
8	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	103685, г. Москва, Никольский пер., д. 9	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	04.07.2009	37,21	37,21

Связанные стороны

В отчетном периоде операции со связанными сторонами составили сумму 2 086 567 тыс. рублей. В том числе:

ОАО «Колымаэнерго» в 2010 году оказало прочих работ и услуг на сумму 9 185 тыс. рублей, в том числе по арене помещений и прочих услуг - 4 185 тыс. рублей, корпоративных услуг - 5 000 тыс. рублей.

ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» оказало Обществу работ и услуг на сумму 2 077 382 тыс. рублей, в том числе выполненные СМР - 2 070 894, страхование СМР - 2 060 тыс. рублей, прочие работы и услуги - 4 428 тыс. рублей.

Состояние расчетов со связанными сторонами

(тыс.руб)

Наименование связанной стороны	Д ^Г задолженность		К ^Г задолженность	
	01.01.2010	31.12.2010	01.01.20 10	31.12.2010
ОАО «Колымаэнерго»	0	0	0	0
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (аванс на СМР)	0	226 070	0	0
Итого:	0	226 070	0	0

Расчеты со связанными сторонами осуществлены денежными средствами.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом.

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и ведущих менеджеров. В отчетном году Общество начислило членам Совета директоров и ведущим менеджерам Общества краткосрочные выплаты на общую сумму 13 448 тыс. рублей.

24. Работа органов управления и контроля

Органами управления Общества являются:

Общее собрание акционеров Общества;

Совет директоров Общества;

Единоличный исполнительный орган.

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью - Ревизионная комиссия.

Общее собрание акционеров

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, принимающим решение по наиболее важным вопросам деятельности.

В течение 2010 года состоялось 2 (два) Общих собрания акционеров.

Сумма вознаграждения, выплаченная членам Совета директоров Общества в 2010 году, составила 81 604 рублей.

Выплата компенсаций членам Совета директоров в 2009 году не производилась.

Ревизионная комиссия

Для осуществления контроля, за финансово-хозяйственной деятельностью Общества, Общим собранием акционеров избрана Ревизионная комиссия на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

Порядок деятельности Ревизионной комиссии Общества определяется Положением о Ревизионной комиссии ОАО "Усть-Среднеканская ГЭС", утвержденным Общим собранием акционеров Общества.

Выплата вознаграждений и компенсаций членам Ревизионной комиссии Общества в 2010 году не производилась.

25. Прибыль на акцию

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.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года составляет 15 164 388 тыс. штук. В результате за отчетный период базовая прибыль на одну тысячу акций составила 1,20 руб.

26. События после отчетной даты

ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» не является ответчиком в судебных процессах, и не известно о каких-либо претензиях и санкциях, вероятных к предъявлению после отчетной

даты. Также не известно и не прогнозируется участие Общества в судебных разбирательствах, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, и повлечь снижение уровня платежеспособности и его финансовой устойчивости.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Л. А. Мурин

В. М. Тараскина