

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2011 год**

ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС»

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

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, корп. 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.

Свидетельство СРО Некоммерческое партнерство «Объединение строительных организаций «ЭнергоСтройАльянс» № С-089-01-00420 получено 15 декабря 2010 года.

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

Численность персонала ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 27 человек.

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

В состав Совета директоров Общества входят: (протокол ВОСА № 3 от 17.11.2011г)

1. Лусинин Владимир Леонидович - Председатель Совета директоров, Заместитель Генерального директора ОАО «УК ГидроОГК»;
2. Зотов Алексей Александрович – Начальник управления Департамента корпоративного управления ОАО «РусГидро»;
3. Могилевич Ольга Константиновна – Начальник Департамента инвестиционных программ ОАО «РусГидро»;
4. Блов Олег Николаевич – Начальник Департамента закупок ОАО «РусГидро»;
5. Куваева Валерия Дмитриевна – Консультант отдела департамента Минэнерго России.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят: (протокол ГОСА № 2 от 28.06.2011г.)

1. Чигирин Иван Иванович – Начальник Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»;
2. Карцев Дмитрий Алексеевич – Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»;

3. Кравцов Алексей Юрьевич - Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»;
4. Косарев Роман Сергеевич – Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»;
5. Сафонов Евгений Петрович – Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро».

Единоличный исполнительный орган:

26 февраля 2009 года. 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 2011 году являлось Открытое акционерное общество «Регистратор Р. О. С. Т».

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

Сокращенное фирменное наименование – Открытое акционерное общество «Регистратор Р. О.С.Т.»;

ИНН 7726030449; КПП 771801001; ОГРН 1027739216757;

Место нахождения: 107996, г. Москва, ул. Стромьнка, дом 18, корп. 13;

Почтовый адрес: 107996, г.Москва, ул. Стромьнка, дом 18, а/я 9;

Телефон/факс – (095) 771-73-36

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра №10-000-1-00264 от 03.12.2002 г. выдана Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг России.

Сведения об аудиторе:

Аудитором Общества в 2011 году является Общество с ограниченной ответственностью «АДК-аудит».

Аудитор проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» по российским стандартам бухгалтерского учета за 2011 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. выдана Министерством Финансов РФ. Приказ № 507 от 06.08.2007г.

ООО «АДК-аудит» является членом СРО НП «ИПАР», ОРНЗ-10202015968.

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 2011 году не приобретались и не отчуждались.

По состоянию на 31.12.2011 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.

К объектам, подлежащим учету в составе основных средств Общества относятся активы, первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе 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).

При поступлении основных средств в качестве вклада в уставный капитал Общества первоначальной стоимостью признается согласованная денежная оценка основных средств, учредителями.

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.

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.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» обособленно.

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 самостоятельно разработанном бухгалтерском регистре «Книга учета ценных бумаг».

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций произведенные имуществом признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются в бухгалтерском учете по балансовой стоимости переданного имущества, по которой они были отражены в бухгалтерском балансе Общества.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется первоначальная стоимость каждой единицы бухгалтерского учета 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".

В качестве единицы материально-производственных запасов принимается номенклатурный номер.

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 31.12.2011 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 31.12.2011 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.

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 после отчетной, 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, 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 займодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу отчетного периода.

Обществом в 2011 году для обеспечения финансирования строительства объекта Усть-Среднеканская ГЭС на р. Колыма привлекались беспроцентные заемные средства, сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты, и процентные заемные средства (8,25% годовых) сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочные заемные средства в Обществе по состоянию на 31.12.2011г. составляют сумму 1 101 292 тыс. руб. (с учетом начисленных процентов в сумме 2 148 тыс. руб.). Краткосрочные заемные средства(беспроцентные) по состоянию на 31.12.2011г. составляют сумму 2 500 660 тыс. руб.

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".

Собственные акции, выкупленные у акционеров по состоянию на 31.12.2011 г. отсутствуют.

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. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет 5% от чистой прибыли. Обществом резервный капитал в 2011 году сформирован в сумме 915 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2011 года резервный капитал Общества составляет сумму 1 466 тыс. рублей.

12. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 32н.

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;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;

- безвозмездное получение активов;
- другие поступления и доходы, согласно ПБУ 9/99.

13. 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;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- другие расходы, согласно ПБУ 10/99.

14. 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.

15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

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

Существенная ошибка предыдущих лет, 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 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.

16. Изменения в составе форм бухгалтерской отчетности

Изменения форм отчетности обусловлены изменениями в представлении отдельных показателей в бухгалтерской отчетности, в том числе в связи с переводом показателей из форм отчетности в пояснения к бухгалтерской отчетности. Приказ Минфина РФ №66 от 02.07.2010 года предусматривает изменения в формах бухгалтерской отчетности, направленные на перенос данных из форм отчетности в состав пояснений к отчетности.

Начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, 31 декабря предыдущего года, а также 31 декабря года, предшествующего предыдущему).

В состав отчета о прибылях и убытках добавлены справочные показатели по результатам операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) отчетного периода:

- От переоценки внеоборотных активов;
- От прочих операций;
- О совокупном финансовом результате периода.

Порядок отражения изменений учетной политики

Изменение учетной политики производится в случаях изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей распорядительной документацией (приказом) Общества.

17. 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.

Наименование показателя	на 31.12.2009	на 31.12.2010	на 31.12.2011
АКТИВЫ			
1. Основные средства	2 029	1 756	1 482
2. Незавершенное строительство	12 662 228	15 270 643	19 320 248
3. Доходные вложения в материальные ценности	51 818	86 374	127 903
4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	-	200 000	340 000
5. НДС по приобретенным ценностям	205 006	80 638	459 388
6. Дебиторская задолженность	218 811	1 564 404	1 258 850
7. Денежные средства	446 521	11 030	28 506
8. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма пп.1-7)	13 586 413	17 214 845	21 536 377
ПАССИВЫ			
9. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	-	1 998 410	1 101 292
10. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	-	-	2 500 660
11. Кредиторская задолженность	57 110	18 547	57 265
12. Резервы предстоящих расходов	-	-	10 718
13. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма пп. 9-12)	57 110	2 016 957	3 669 935
14. Стоимость чистых активов (п.8-п.13)	13 529 303	15 197 888	17 866 442

Чистые активы Общества на 31.12.2011 года составляют 17 866 442 тыс.рублей.

В 2011 году по сравнению с 2010 годом сумма активов Общества увеличилась на 4 321 532 тыс.рублей. В основном за счет увеличения незавершенного строительства и краткосрочных финансовых вложений, а также за счет увеличения суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям. По сравнению с 2009 годом сумма активов увеличилась на 7 949 964 тыс. рублей.

Сумма пассивов Общества по сравнению с 2010 годом увеличилась на 1 652 978 тыс. рублей. В основном за счет увеличения суммы краткосрочных обязательств по займам. По сравнению с 2009 годом сумма пассивов увеличилась на 3 612 825 тыс.рублей.

Чистые активы Общества в 2011 году увеличились относительно 2010 года на 2 668 554 тыс. рублей или на 17,5%, а относительно 2009 года увеличились на 4 337 139 тыс. рублей или на 32%.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Основные средства (стр. 1131 Бухгалтерского баланса)

Основные средства по стр. 1131 баланса по состоянию на 01.01.2011 года по остаточной стоимости составляют сумму 1 756 тыс. рублей.

Сумма начисленной амортизации в отчетном году по основным средствам составила 274 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации составила 707 тыс. рублей.

Стоимость основных средств по стр. 1131 баланса на 31.12.2011 года

(тыс.руб.)

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация на 31.12.2011 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.	Степень износа основных средств, %
1. Транспортные средства и передвижная техника	2 189	707	1 482	32,3 %
Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER	2 189	707	1 482	32,3 %

Основные средства по стр. 1131 баланса по состоянию на 31.12.2011 года по остаточной стоимости составляют сумму 1 482 тыс. рублей.

Степень износа основных средств на конец года составляет 32,3 %.

Поступление и выбытие основных средств за 2011 год:

(тыс.руб.)

Наименование объекта	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация за 2011 г.	Остаточная стоимость на 31.12.2011 г.
Поступило объектов основных средств:			
1. Сооружения	49 926	0	49 926
Автодорога «Ларюковская – Усть-Среднекан» Участок 1	13 812	0	13 812
Автодорога «Ларюковская – Усть-Среднекан» Участок 2	36 114	0	36 114
2. Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	4	0	4
Земельный участок	3	0	3
Земельный участок	1	0	1
Итого:	49 930	0	49 930

Выбыло объектов основных средств, в состав доходных вложений:			
1. Сооружения	49 926	832	49 094
Автомобильная дорога «Ларюковская - Усть-Среднекан» Участок 1	13 812	230	13 582
Автомобильная дорога «Ларюковская - Усть-Среднекан» Участок 2	36 114	602	35 512
2. Земельные участки, объекты природопользования и насаждения	4	0	4
Земельный участок	3	0	3
Земельный участок	1	0	1
Итого:	49 930	832	49 098

В течение 2011 года поступило объектов основных средств:

➤ **Сооружения**

Автомобильная дорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 1

Автомобильная дорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 2

➤ **Земельные участки, объекты природопользования и насаждения**

Земельный участок под автомобильной дорогой «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 1

Земельный участок под автомобильной дорогой «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 2

Выбыло объектов основных средств, в состав доходных вложений в 2011 году со счета 01 на счет 03:

Автомобильная дорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 1

Автомобильная дорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 2

Земельный участок под автомобильной дорогой «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 1

Земельный участок под автомобильной дорогой «Ларюковская-Усть-Среднекан» Участок 2

На 31.12.2011 года остаточная стоимость основных средств составляет 1 482 тыс. рублей.

Основные средства, полученные Обществом в аренду

Основные средства, полученные Обществом в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 " Арендованные основные средства " в оценке, указанной в договорах аренды или по рыночной оценке, а земельные участки по кадастровой стоимости арендуемой площади.

По состоянию на 01.01.2011 года стоимость арендованных основных средств учтенных на забалансовом 001 счете составляла 13 077 тыс. рублей.

Из них:

- арендованные помещения и склад по договорам аренды составляют 6 137 тыс.рублей;

- арендованные земельные участки общей площадью 26 742,75 га, по кадастровой стоимости арендуемой площади составляют 5 341 тыс. рублей.
- аренда транспортного средства составляет 1 599 тыс. рублей.

В течение 2011 года стоимость арендованных помещений и склада уменьшилось по сравнению с 2010 годом это связано с тем, что договор аренды склада на 2011 год не заключался. Стоимость арендованных помещений в 2011 году составляет 4 518 тыс. рублей. В течение 2011 года стоимость арендованных земельных участков увеличилась в связи с увеличением кадастровой стоимости арендуемых участков. Стоимость арендованных земельных участков в 2011 году составляет 6 818 тыс.руб.

В 2011 году расторгнут договор с ООО «Тристан» на аренду легкового автомобиля марки NISSAN PATHFINDER 2.5 D по оценочной стоимости указанной в договоре 1 599 тыс. руб. и заключен новый договор на аренду легкового автомобиля NISSAN PATHFINDER 2.5 D с ООО «КАДАР-Автотранс» по оценочной стоимости 993 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2011 года стоимость арендованных основных средств учтенных на забалансовом 001 счете составляет 12 329 тыс. рублей.

Из них:

- арендованные помещения по договору аренды составляют 4 518 тыс.рублей;
- арендованные земельные участки общей площадью 26 737,71 га, по кадастровой стоимости арендуемой площади составляют 6 818 тыс. рублей.
- аренда транспортного средства составляет 993 тыс. рублей.

2. Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1140 Бухгалтерского баланса)

Имущество, сданное в аренду по ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» на 31.12.11 года по остаточной стоимости составляет 127 903 тыс. рублей.

в том числе:

- | | |
|---|---------------------|
| ➤ Автодорога «Левобережный подход» | 5 925 тыс. рублей. |
| ➤ Автодорога «Усть-Среднекан-Мост» | 13 225 тыс. рублей. |
| ➤ Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 1 | 13 582 тыс. рублей |
| ➤ Земельный участок под Автодорогой
«Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 1 | 1 тыс. рублей |
| ➤ Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 2 | 35 512 тыс. рублей |
| ➤ Земельный участок под Автодорогой
«Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 2 | 3 тыс. рублей |
| ➤ Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 3 | 25 552 тыс. рублей. |
| ➤ Земельный участок под Автодорогой
«Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 3 | 1 тыс. рублей |
| ➤ Автодорога «Ларюковская-Усть-Среднекан» участок 4 | 34 102 тыс. рублей. |

3. Незавершенное строительство (стр.1132 Бухгалтерского баланса)

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

По состоянию на 01.01.2011 года затраты по незавершенному строительству составляли **15 270 643 тыс. рублей**, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	Стоимость НЗС на 01.01.2011 г.
Оборудование к установке (07сч)	578 149
Строительство объектов основных средств (08сч)	14 692 494
Всего:	15 270 643

В 2011 году поступление оборудования (сч.07) составляет сумму 432 919 тыс. рублей.

Стоимость оборудования переданного в монтаж за отчетный период составляет сумму 452 164 тыс. рублей

В течение 2011 года всего произведено затрат по незавершенному строительству (сч.08) на общую сумму **4 068 850 тыс. рублей**, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	Стоимость затрат за 2011г.
Фактические затраты на строительство объектов основных средств за 2011 год	4 068 850
Всего:	4 068 850

По состоянию на 31.12.2011 года остаток незавершенного строительства составляет **19 320 248 тыс. рублей**, в том числе:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	Стоимость НЗС на 31.12.2011г.
Оборудование к установке (07сч)	558 904
Строительство объектов основных средств (08сч)	18 761 344
Всего:	19 320 248

4. Долгосрочные финансовые вложения (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

В 2011 году долгосрочные финансовые вложения Обществом не производились и на 31.12.2011 года в Обществе отсутствуют.

5. Материально-производственные запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы, сырье и материалы, ГСМ в 2011 году Обществом не приобретались и на 31.12.2011 года отсутствуют.

6. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (стр. 1220 баланса)

В бухгалтерском учете за 2011 год произведены исправительные записи в порядке, предусмотренном пунктами 9-13 и 15 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», в связи с выявлением существенной ошибки допущенной в 2007 году, по налогу на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

Эта стоимость состояла из суммы 539 562 тыс. рублей переданной от ОАО «Кольмаэнерго» при учреждении ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» в 2007 году, по акту передачи незавершенного строительства и накопленного НДС по капитальному строительству.

В бухгалтерском учете ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» эта сумма была отражена записями по дебету счета 19 «НДС по приобретенным ценностям» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Поскольку вышеуказанная сумма НДС не принималась к вычету в ОАО «Кольмаэнерго» и соответственно не была восстановлена при передаче объектов незавершенного строительства в уставный капитал, то у ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС» отсутствует право на вычет данной суммы НДС в порядке предусмотренном п.11 ст 171 НК РФ.

Таким образом, НДС отраженный в акте передачи в сумме 539 562 тыс.рублей, не должен был приниматься к бухгалтерскому учету, а проводка Дт 19-Кт 83 на сумму 539 562 тыс. рублей являлась ошибочной.

В связи с этим в бухгалтерской отчетности за текущий период был произведен ретроспективный пересчет показателей, как если бы ошибка предшествующего периода никогда не была допущена.

В бухгалтерском учете текущего периода произведены исправительные записи в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка): Дт 84-Кт 19 на сумму 539 562 тыс. рублей; и Дт 89-Кт 84 на сумму 539 562 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала скорректированы показатели строк «НДС по приобретенным ценностям» и «Добавочный капитал», начиная с самого раннего из представленных отчетных периодов.

На основании вышеизложенного и после внесенных исправлений в бухгалтерскую отчетность сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по строке 1220 баланса на 01.01.2011 составила 80 638 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на 31.12.2011 года сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям по строке 1220 баланса составила 459 388 тыс. рублей.

Эта стоимость состоит из суммы налога на добавленную стоимость предъявленной подрядчиками за выполненные строительные-монтажные 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. 1231 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2011 года сумма дебиторской задолженности по строке 1231 баланса составила 767 959 тыс.рублей.

На конец отчетного периода на 31.12.2011 года сумма дебиторской задолженности по строке 1231 баланса не изменилась и составила 767 959 тыс. рублей.

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1231:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2011
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. 1231.4.8)	767 959

8. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (стр. 1232 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2011 года сумма дебиторской задолженности по строке 1232 баланса составляла 796 445 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на 31.12.2011 года сумма дебиторской задолженности по строке 1232 баланса составила – 490 891 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по строке 1232:

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.2011
Дебиторская задолженность (стр. 1232)	490 891
в том числе:	
Авансы выданные (стр. 1232.5)	283 984
в том числе:	
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов (стр. 1232.5.5)	283 609

Наименование	на 31.12.2011
<i>из них:</i>	
ЗАО «ВНИИР Гидроэлектроавтоматика»	153 982
ОАО «КЗПТО»	52 909
ЗАО ГК «ЭнТерра»	18 490
ООО «Стройдеталь»	13 860
ООО «КомплектЭнерго»	10 614
ООО «СтройСвязьКомплект»	8 940
ОАО «Дальэнергосетьпроект»	5 110
ОАО «Силовые машины»	4 511
ОАО «Уралгидросталь»	3 929
ОАО «НИИЭС»	3 786
ЗАО «Центральная насосная компания»	2 561
ОАО «Мосэлектроцит»	1 845
ООО «Орелкомпрессормаш»	1 618
ООО «НПК «Магадантехнологии»	978
ОАО «МОЭМ»	476
Прочим поставщикам и подрядчикам (стр. 1232.5.9)	375
<i>из них:</i>	
ООО «АДК-аудит»	174
Авиакомпания «Якутия»	126
ООО «ЕВРО-СОЮЗ СЕРТ»	39
ООО «Акцион-пресс»	14
ООО «ПК «БЛЕСК»	12
ОАО «Мегафон» Дальневосточный филиал	10
Прочая дебиторская задолженность (стр.1232.6) в т.ч.:	206 907
Прочие финансовые вложения (проценты по депозитам) (стр. 1232.6.1)	399
Переплата по налогам и сборам (1232.6.2) из них:	206 455
По налогу на добавленную стоимость (вычет из бюджета) (1232.6.2.1.2)	206 455
Задолженность по негосударственному пенсионному обеспечению (1232.6.5)	1
Краткосрочная задолженность прочих дебиторов (1232.6.13)	52

Сравнительная характеристика дебиторской задолженности с прошлым годом

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2010	на 31.12.2011	Рост (+), снижение (-)
Дебиторская задолженность, (стр. 1232)	796 445	490 891	- 305 554
в том числе:			
Авансы выданные (стр.1232.5)	366 328	283 984	- 82 344
Прочая дебиторская задолженность (стр.1232.6)	430 117	206 907	- 223 210

По сравнению с 2010 годом дебиторская задолженность по строке 1232 баланса в целом уменьшилась на 305 554 тыс. рублей.

Задолженность по строке 1232.5 баланса авансы выданные уменьшена на 82 344 тыс. рублей, связи с тем, что большинство авансовых платежей погашены поставщиками оборудования и выполненными генподрядчиком строительно-монтажными работами.

Прочая дебиторская задолженность по строке 1232.6 баланса уменьшена на 223 210 тыс. рублей, по причине возмещения из бюджета суммы налога, на добавленную стоимость заявленной Обществом к вычету.

9. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 1240 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 01.01.2011 года по стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения», - депозитные вклады составляли сумму 200 000 тыс. рублей.

На 31.12.2011 года по стр. 1240 «Краткосрочные финансовые вложения», - депозитные вклады составляют сумму 340 000 тыс. рублей.

Краткосрочные финансовые вложения

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма депозита	Срок депозита	Ставка в %
Депозитные вклады			
Филиал «Колыма» «АТБ» (ОАО) г. Магадан	300 000	с 30.12.2011 по 31.01.2012	3,5%
Магаданский фБанка «Возрождение» (ОАО) г. Магадан	40 000	с 09.11.2011 по 09.02.2012	6,5%
Всего:	340 000		

10. Денежные средства (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

На 01.01.2011 года остаток денежных средств на расчетных счетах Общества составлял 11 030 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на 31.12.2011 года остаток денежных средств на расчетных счетах составил 28 506 тыс. рублей.

11. Долгосрочные обязательства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса)

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

Обществом в 2011 году для обеспечения финансирования строительства объекта Усть-Среднеканская ГЭС на р. Кольма привлекались заемные средства по договору процентного займа (8,25% годовых) сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2011 года сумма займов, подлежащих погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, составила 1 101 292 тыс. рублей (с учетом начисленных процентов в сумме 2 148 тыс. руб.).

Расшифровка долгосрочных обязательств

Наименование	на 31.12.2011
Заемные средства (стр.1410) в т.ч.:	1 101 292
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Компаний входящих в группу (стр.1412.1)	1 099 144
Проценты по займу (8,25% годовых) (стр. 1412.1)	2 148

12. Краткосрочные обязательства

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

Заемные средства (стр.1510 Бухгалтерского баланса)

На конец отчетного периода на 31.12.2011 года краткосрочные обязательства, а именно займы подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты по строке 1510 баланса составили 2 500 660 тыс. рублей (беспроцентные займы).

Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

На начало отчетного периода на 01.01.2011 года сумма кредиторской задолженности составляла 18 547 тыс. рублей.

На конец отчетного периода на 31.12.2011 года кредиторская задолженность по строке 1520 баланса составила 57 265 тыс. рублей.

Расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520:

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2011	в % к общей задолженности
Кредиторская задолженность, (стр. 1520)	57 265	100%
в том числе:		
<i>Поставщикам и подрядчикам (стр. 1521),</i>	<i>6 192</i>	<i>11%</i>
из них:		
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов (стр.1521.5), в том числе:	6 190	
ЗАО «Гидростальконструкция»	2 148	
ОАО «Дальэнергомаш»	1 585	
ЗАО «Чебоксарский завод силового электрооборудования «ЭЛЕКТРОСИЛА»	1 069	
ООО «Региональная энергетическая консалтинговая компания»	1 000	
ОАО «Уралгидросталь»	388	
Прочим поставщикам и подрядчикам (стр.1521.9)	2	
ОАО «Регистратор Р.О.С.Т.»	2	
<i>Задолженность по налогам и сборам (стр.1524), в том числе:</i>	<i>1 143</i>	<i>2%</i>
из них:		
в Федеральный бюджет (стр.1524.1)	46	
По налогу на прибыль (стр.1524.1.1)	46	
в субъекты РФ (стр. 1524.2)	1 097	
По налогу на прибыль (стр.1524.2.1)	414	
По налогу на имущество (стр. 1524.2.2)	682	
По прочим налогам и сборам (стр. 1524.2.3)	1	
<i>Прочие кредиторы (стр.1526), в том числе:</i>	<i>49 930</i>	<i>87%</i>
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам (<i>вклад ОАО «Колымаэнерго» имуществом в УК</i>) (стр. 1526.12)	49 930	

Сравнительная характеристика кредиторской задолженности с прошлым годом

(тыс.руб.)

Наименование	на 31.12.2010	на 31.12.2011	Рост (+), снижение (-)
Кредиторская задолженность, (стр. 1520)	18 547	57 265	+ 38 718
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам (стр. 1521)	17 918	6 192	-11 726
Задолженность по налогам и сборам (стр.1524)	629	1 143	+ 514
Прочие кредиторы (стр.1526)	-	49 930	+ 49 930

По сравнению с 2010 годом кредиторская задолженность в целом увеличилась на 38 718 тыс. рублей, в том числе:

Снижена задолженность перед поставщиками оборудования и подрядчиками на 11 726 тыс. рублей, за счет погашенных сумм по поставкам оборудования;

Увеличена задолженность перед бюджетом по налогам и сборам на 514 тыс. рублей, в связи с начислением налога на имущество и налога на прибыль.

Увеличена задолженность по прочим кредиторам на 49 930 тыс. рублей, за счет вклада ОАО «Кольмаэнерго» имуществом в Уставный капитал ОАО «Усть-Среднеканская ГЭС». Расчет за переданное имущество от ОАО «Кольмаэнерго» осуществлен акциями Общества из дополнительной эмиссии, которая на отчетную дату не завершена. После завершения дополнительной эмиссии акций данная сумма будет отнесена на увеличение уставного капитала Общества.

Доходы будущих периодов (стр.1530 Бухгалтерского баланса)

Доходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2011 года составили 2 649 171 тыс. рублей. На эту сумму в 2011 году поступили денежные средства из Федерального бюджета на финансирование строительства Усть-Среднеканской ГЭС. На сумму полученного финансирования Обществом размещены акции. После государственной регистрации отчета об эмиссии дополнительных акций на эту сумму будет увеличен уставный капитал Общества.

Резервы предстоящих расходов (стр.1540 Бухгалтерского баланса)

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, Обществом в 2011 году сформированы оценочные обязательства по оплате отпусков и отражены в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Резервы предстоящих расходов».

По состоянию на 31.12.2011года «Резервы предстоящих расходов» Общества составляют 10 718 тыс. руб.

13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2010 год составляли 798 282 тыс. рублей в т.ч.:

- Проценты к получению, начисленные по депозитам – 28 583 тыс. рублей;
- Проценты к получению, начисленные по остаткам денежных средств в банках – 171 тыс. рублей;
- Другие прочие доходы – 769 528 тыс. рублей;

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

Расшифровка прочих доходов и расходов

(тыс.руб.)

Наименование	2011 год	2010 год
Прочие доходы	40 404	798 282
<i>В том числе:</i>		
Проценты к получению, начисленные по депозитам	37 049	28 583
Проценты к получению, начисленные по остаткам денежных средств в банках	364	171
Доход от страхового возмещения	29	-
Доходы по признанным и присужденным санкциям	942	-
Другие прочие доходы	2 020	769 528
Прочие расходы	10 470	775 200
<i>В том числе:</i>		
Убытки прошлых лет	-	46
Другие прочие расходы	10 470	775 154

В 2011 году основу прочих доходов составили проценты к получению начисленные по депозитным вкладам и доходы от сдачи имущества (основных средств) в аренду, а также доходы по признанным и присужденным санкциям и проценты к получению, начисленные по остаткам денежных средств в банках

Основу прочих расходов составляют прочие расходы от сдачи имущества в аренду (амортизация и налог на имущество).

Финансово-экономические показатели деятельности Общества за 2011 год

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Прочие доходы	40 404	798 282
Прочие расходы	10 470	775 200

Наименование показателя	2011 год	2010 год
Прибыль до налогообложения	29 934	23 082
Текущий налог на прибыль	6 206	4 790
Чистая прибыль	23 727	18 292
Постоянные налоговые обязательства	219	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 2011 году составили 219 тыс. рублей (Дт99 Кт68).

Наименование расходов	по БУ	по НУ	Начислено за 2011
Амортизация основных средств	8 401	7 304	1 097
Всего:	8 401	7 304	1 097
Постоянные налоговые обязательства (1 097*20%)			219

14. Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определённая исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль) за отчётный год, составила 5 987 тыс. рублей (29 934*20%).

Постоянные налоговые обязательства составляют сумму 219 тыс. рублей (1 097*20%).

Текущий налог, на прибыль исчисленный по данным налогового учёта в отчетном году составил сумму 6 206 тыс. рублей (5 987 + 219).

Постоянные налоговые обязательства включены в показатель строки 2410 «Текущий налог на прибыль»

15. Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2011 года уставный капитал Общества составлял 15 164 388 тыс. рублей.

В 2011 году уставный капитал Общества не изменился.

По состоянию на 31.12.2011 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 31.12.2011г.

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.

16. Собственные акции, выкупленные у акционеров (стр.1320 Бухгалтерского баланса)

Данные по этой строке баланса данные указываются в круглых скобках.

По состоянию на 31.12.2011 года собственные акции, выкупленные у акционеров в Обществе отсутствуют.

17. Добавочный капитал (стр. 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 01.01.2011 года добавочный капитал Общества составлял 4 190 тыс. рублей, в том числе : прочие источники - 4 190 тыс. рублей.

В 2011 году добавочный капитал Общества не изменялся.

По состоянию на 31.12.2011 года добавочный капитал Общества составляет 4 190 тыс. рублей.

18. Резервный капитал и нераспределенная прибыль

Резервный капитал (стр. 1360 Бухгалтерского баланса)

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 01.01.2011 года резервный капитал на балансе Общества составлял 551 тыс. рублей.

В 2011 году Обществом сформирован резервный капитал в сумме 915 тыс. рублей, в размере 5 % от чистой прибыли в соответствии с Уставом Общества.

Распределение прибыли и формирования резервного фонда по результатам работы за 2010 год утверждено годовым Общим собранием акционеров (протокол № 2 от 28.06.2011г).

На 31.12.2011 года резервный капитал Общества составляет 915 тыс. рублей.

Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

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

Нераспределенная прибыль на 01.01.2011 года составляла 28 759 тыс. рублей.

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 2 от 28.06.2011г.) утверждено распределение прибыли Общества по результатам работы за 2010 год.

Распределение прибыли

	тыс. рублей
Резервный фонд	915
Прибыль на накопление	13 033
Дивиденды	4 344
Всего:	18 292

В течение 2011 года нераспределенная прибыль по сравнению с началом года увеличилась на 18 468 тыс. рублей и на 31.12.2011 года составила 47 227 тыс. рублей, в том числе:

- нераспределенная прибыль прошлых лет – 23 500 тыс. рублей;
- нераспределенная прибыль отчетного года – 23 727 тыс. рублей.

19. Государственная помощь

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

20. Дочерние и зависимые общества

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые хозяйственные общества.

21. Связанные стороны

В отчетном периоде операции со связанными сторонами составили сумму 3 309 550 тыс. рублей. В том числе:

ОАО «Кольмаэнерго» в 2011 году оказало прочих работ и услуг на сумму 10 428 тыс. рублей, в том числе по арене помещений и прочих услуг – 5 072 тыс. рублей, корпоративных услуг – 5 356 тыс. рублей.

ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» оказало Обществу работ и услуг на сумму 3 299 122 тыс. рублей, в том числе выполненные СМР – 3 287 651, страхование СМР – 5 733 тыс. рублей, прочие работы и услуги – 5 738 тыс. рублей.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	(тыс.руб)			
	Д ^Г задолженность		К ^Г задолженность	
	01.01.2011	31.12.2011	01.01.20 11	31.12.2011
ОАО «Кольмаэнерго»	0	0	0	0
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой» (аванс на СМР)	226 070	0	0	0
Итого:	226 070	0	0	0

Расчеты со связанными сторонами осуществлены денежными средствами.

22. Аффилированные лица. Состав аффилированных лиц на 31.12.2011 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	Лусинин Владимир Леонидович	-	Член Совета директоров	14.11.2011г.	нет	нет
2	Зотов Алексей Александрович	-	Член Совета директоров	14.11.2011г.	нет	нет
3	Могилевич Ольга Константиновна	-	Член Совета директоров	14.11.2011г.	нет	нет
4	Куваева Валерия Дмитриевна	-	Член Совета директоров	14.11.2011г.	нет	нет
5	Белов Олег Николаевич	-	Член Совета директоров	14.11.2011г.	нет	нет
6	Мурин Леонид Аркадьевич	-	Генеральный директор	26.02.2009г.	нет	нет
7	Открытое акционерное общество «Жолымаэнерго»	685030, г. Магадан, ул.Пролетарская, д.84, кор.2.	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	04.07.2009г.	45,5	45,5
8	Открытое акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания»	Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д.51	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	21.10.2011	35,31	35,31

23. 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 2011 года состоялось 3 (три) Общих собрания акционеров.

Сумма вознаграждения, выплаченная членам Совета директоров Общества в 2011 году, составила 274 361 рубль 80 копеек.

Выплата компенсаций членам Совета директоров в 2011 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 компенсаций членам Ревизионной комиссии в 2011 году не производилась.

Сумма вознаграждения, выплаченная членам Ревизионной комиссии в 2011 году по проведенной ревизионной проверке финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам 2010 года, составила 66 891 рубль 30 копеек.

24. 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 2400 отчета о прибылях и убытках). Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года составляет 20 764 388 тыс. штук. В результате за отчетный период базовая прибыль на одну тысячу акций составила 1,14 руб.

25. 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. Мурина

В. М. Тараскина