

**АО «ЛЕНИНГРАДСКАЯ ГАЭС»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2015 ГОД**

# ПОЯСНЕНИЯ

## Содержание

<b>I. Общие сведения .....</b>	<b>4</b>
1. Информация об Обществе .....	4
<b>II. Учетная политика .....</b>	<b>6</b>
2.1. Основа составления.....	6
2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	6
2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	6
2.4. Нематериальные активы .....	6
2.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	7
2.6. Основные средства.....	7
2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы .....	8
2.8. Финансовые вложения .....	9
2.9. Запасы.....	9
2.10. Расходы будущих периодов .....	10
2.11. Дебиторская задолженность.....	10
2.12. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	11
2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	11
2.14. Кредиты и займы полученные.....	11
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	12
2.16. Расчеты по налогу на прибыль.....	13
2.17. Совместная деятельность .....	13
2.18. Доходы .....	13
2.19. Расходы .....	13
2.20. Изменения показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды.....	14
<b>III. Раскрытие существенных показателей .....</b>	<b>15</b>
3.1. Нематериальные активы.....	15
3.2. Основные средства, Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке.....	15
3.3. Финансовые вложения .....	19
3.4. Запасы.....	20
3.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.....	21
3.6. Дебиторская задолженность.....	21
3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	22
3.8. Прочие оборотные активы.....	23
3.9. Капитал и резервы .....	24
3.10. Кредиты и займы .....	25
3.11. Кредиторская задолженность.....	26
3.12. Налоги .....	27
3.13. Выручка от продаж, расходы по обычным видам деятельности .....	28
3.14. Прочие доходы и прочие расходы .....	29

3.15 Прибыль на акцию .....	29
3.16. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов .....	29
3.17. Связанные стороны .....	30
3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	32
3.19. События после отчетной даты .....	32
3.20. Управление финансовыми рисками.....	32

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

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

В течение 2015 года решением Общего собрания акционеров АО «Ленинградская ГАЭС» (Правлением ОАО «РусГидро») протокол от 15.06.2015 № 917пр принято решение об изменении полного наименования Общества. Дата внесения указанных изменений в Едином государственном реестре юридических лиц 10.07.2015.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке — Акционерное общество «Ленинградская ГАЭС».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – АО «Ленинградская ГАЭС».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2015 год составляет 50 человек.

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

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

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

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - Акционерное общество «Управляющая компания ГидроОГК».

Решение о передаче с 01.01.2015 функций единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации – Открытому акционерному обществу «Управляющая компания ГидроОГК» принято Правлением ПАО «РусГидро», выполняющим функции общего собрания акционеров Общества (Протокол 879 пр от 31.10.2014).

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

### **Состав Совета директоров:**

#### Состав Совета Директоров с 01.01.2015 по 14.06.2015

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

Зотов А.А. – Начальник Управления корпоративных событий ДВО (ВЗО) Департамента корпоративного управления ПАО «РусГидро»

Могилевич О.К. – Начальник Департамента инвестиционных программ ПАО «РусГидро»

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

Савченков С.Н. – Исполнительный директор АО «Ленинградская ГАЭС»

#### Состав Совета Директоров с 15.06.2015 по 31.12.2015

Пехтин В.А. – Заместитель Генерального директора по научно-проектной деятельности ПАО «РусГидро»

Зотов А.А. – Начальник Управления корпоративных событий ДВО (ВЗО) Департамента корпоративного управления и управления имуществом ПАО «РусГидро»

Хмарин В.В. – Заместитель Генерального директора по экономике, инвестициям и закупочной деятельности ПАО «РусГидро»

Савченков С.Н. – Исполнительный директор АО «Ленинградская ГАЭС»

Поляков М.В. – Начальник юридического департамента АО «УК ГидроОГК»

**Состав Ревизионной комиссии:**

Максимова Н.Б. – Начальник Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Басов А.Б. – Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Устинов В.П. – Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Багдасарян Г.А. – Главный эксперт департамента внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

Листрова К.С. – Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита, контроля и управления рисками ПАО «РусГидро»

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

Обществом был заключен договор о передаче функций единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации с 01.01.2015 (Договор от 01.01.2015 № 5/ЕИО-ЛГ). В Обществе назначен Исполнительный директор, осуществляющий текущее управление деятельностью Общества, действующий на основании доверенности, выданной Управляющей организацией.

## **II. Учетная политика**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

### **2.1. Основа составления**

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

### **2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

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

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

Курсы валют составили:

- 44,9699 руб. за 1 евро на 31 декабря 2013 года;
- 68,3427 руб. за 1 евро на 31 декабря 2014 года.

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

### **2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

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

Остальные указанные активы и обязательства подлежат отражению как долгосрочные.

### **2.4. Нематериальные активы**

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

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

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

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

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

## **2.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

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

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

## **2.6. Основные средства**

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

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

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

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

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

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

Общество не производит переоценку основных средств.

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

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

Амортизация по земельным участкам, принадлежащим обществу, не начисляется.

## **2.7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы**

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

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

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

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

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

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



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

## **2.8. Финансовые вложения**

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

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

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

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

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

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

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

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

В составе финансовых вложений отражаются депозитные вклады, размещаемые в кредитных организациях.

## **2.9. Запасы**

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

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

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при

производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости подлежат отражению по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образовывается резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов подлежит отражению в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

## **2.10. Расходы будущих периодов**

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

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

## **2.11. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность определяется исходя из цен, установленных договорами.

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности с подразделением на краткосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора не более 12 месяцев с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 12 месяцев с отчетной даты).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал**

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

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

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

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

## **2.14. Кредиты и займы полученные**

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### **Оценочные обязательства**

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

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

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

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

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на начало и конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы каждого работника, с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

### **Условные обязательства и условные активы**

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

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

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

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

## **2.16. Расчеты по налогу на прибыль**

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

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

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

## **2.17. Совместная деятельность**

Общество не является стороной договора о совместно осуществляемой деятельности.

## **2.18. Доходы**

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

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- процентные доходы на остаток денежных средств на расчетных счетах Общества;
- доходы от временного размещения денежных средств в финансовые вложения;
- Излишки, выявленные при инвентаризации;
- прочие доходы.

## **2.19. Расходы**

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

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

В составе прочих расходов учитываются:

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

## 2.20. Изменения показателей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды

Отдельные показатели бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах за 2015 год в части показателей за 2014 год сформированы путем их корректировки в связи с изменением учетной политики по отражению и списанию общехозяйственных и управленческих расходов по Кислогубской ПЭС. Ранее указанные расходы накапливались по дебету счета 20 "Основное производство", а в отчетности отражались в балансе в составе прочих оборотных активов. После изменений учетной политики указанные расходы списываются на счет 90.08 и отражаются в отчете о финансовых результатах в составе расходов по обычным видам деятельности по строке "Управленческие расходы".

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2014 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
<b>Бухгалтерский баланс</b>				
Отложенные налоговые активы	1180	11 372	1 590	12 962
Прочие оборотные активы	1260	14 782	(7 195)	7 587
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	137 057	(5 408)	131 649
Отложенные налоговые обязательства	1420	45 661	(197)	45 464
<b>Отчет о финансовых результатах</b>				
Наименование показателя	Код	за январь – декабрь 2014 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Управленческие расходы	2220	0	7 195	7 195
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	44 538	(7 195)	37 343
постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	68	-348	-280
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	1 049	197	1 246,00
Изменение отложенных налоговых активов	2450	(10 025)	1 590	(8 435)
Чистая прибыль (убыток)	2400	35 562	-5 408	30 154

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов общества находятся:

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

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

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

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2014	766	-373	-	-	-	-66	-	-	-	766	-439
	за 2015	766	-439	-	-	-	-66	-	-	-	766	-373
в том числе: патенты на изобретение и полезные модели	за 2014	766	-373	-	-	-	-66	-	-	-	766	-439
	за 2015	766	-439	-	-	-	-66	-	-	-	766	-505

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

##### 3.2.1. Основные средства

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

Общество применяет линейный способ начисления амортизации объектов основных средств.

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

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

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

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

- земельные участки.

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

Договор №	Контрагент	Сумма будущих арендных платежей	Срок действия договора		Статус договора
<b>Аренда земельных участков</b>					
№ 235-Р от 23.11.2011	Администрация Лодейнопольского района	704	11/23/2011	11/22/2021	с возможностью пролонгации
№ 234-Р от 23.11.2011	Администрация Лодейнопольского района	118	11/23/2011	11/22/2021	с возможностью пролонгации
№193 от 11.10.2011	Администрация Лодейнопольского района	1 600	10/11/2011	10/10/2021	с возможностью пролонгации
№194 от 11.10.2011	Администрация Лодейнопольского района	1 294	10/11/2011	10/10/2021	с возможностью пролонгации
№328/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	81 705	10/13/2011	10/12/2022	с возможностью пролонгации
№329/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	205 827	10/13/2011	10/12/2022	с возможностью пролонгации
№327/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	4 382	10/13/2011	10/12/2022	с возможностью пролонгации
№259-р от 28.12.2011	Администрация Лодейнопольского района	4	12/28/2011	12/20/2016	с возможностью пролонгации
№258-р от 28.12.2011	Администрация Лодейнопольского района	61	12/21/2011	9/15/2016	с возможностью пролонгации
№57-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района	3 902	3/15/2012	2/14/2022	с возможностью пролонгации
№56-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района	3 503	3/15/2012	2/14/2022	с возможностью пролонгации
№58-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района	23 465	3/15/2012	2/14/2022	с возможностью пролонгации
№339/ДС-2011-10 от 05.12.2011	Комитет по природным ресурсам ЛО	149 189	12/5/2011	12/4/2022	с возможностью пролонгации
№71-р от 12.04.2012	Администрация Лодейнопольского района	5 370	4/12/2012	4/11/2022	с возможностью пролонгации
№355 от 16.02.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	43	2/16/2012	2/15/2022	с возможностью пролонгации
№391/ДС-2012-08 от 17.08.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	11	8/17/2012	8/16/2017	с возможностью пролонгации
№134-Г от 04.07.2014	Администрация Лодейнопольского района	3	7/4/2014	6/4/2019	с возможностью пролонгации
№21-р от 14.02.2013	Администрация Лодейнопольского района	3	2/14/2012	2/12/2016	с возможностью пролонгации
№ 461/ДС-2012-12 от 29.12.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	15	12/29/2012	12/28/2015	с возможностью пролонгации
№467/ДС-2012-12 от 29.12.2012	Комитет по природным ресурсам ЛО	9 570	12/29/2012	12/28/2017	с возможностью пролонгации
№510 от 28.12.2006	КУМИ Кольского района	676	10/18/2006	10/18/2055	с возможностью пролонгации
№509 от 28.12.2006	КУМИ Кольского района	40	10/18/2006	10/18/2055	с возможностью пролонгации
<b>Аренда зданий, сооружений</b>					
№2 от 13.005.2015	Администрация Янегского сельского поселения Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области	6	5/13/2015	4/13/2016	с возможностью пролонгации



223/13 от 25.01.2013	Администрация Муниципального образования городское поселение Мурмаши	81	1/25/2013	1/24/2018	с возможностью пролонгации
19-2014-02 от 01.12.2014	ООО "РиалЭстейтМенеджмент"	2 124	12/1/2014	3/31/2016	с возможностью пролонгации

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

В 1 квартале 2015 года Общество ввело в эксплуатацию объекты основных средств по объекту ПС 110/10 кВ и две одноцепных ВЛ 110 кВ для нужд строительства Ленинградской ГАЭС.

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2014	58 031	(17 259)	687 478	(414)	232	(11 223)	-	-	745 095	(28 250)
	за 2015	745 095	(28 250)	1 493 405			-177 327			2 238 500	(205 577)
в том числе: Здания	за 2014	10 010	(1 151)	289 472			(2 003)			299 482	(3 154)
	за 2015	299 482	(3 154)	38 501			(13 924)			337 983	(17 078)
Земельные участки	за 2014	7 315	-	-	-	-	-	-	-	7 315	-
	за 2015	7 315	-							7 315	-
Сооружения	за 2014	19 582	(4 871)	37 358	-	-	(1 663)	-	-	56 940	(6 534)
	за 2015	56 940	(6 534)	1 304 818			(96 324)			1 361 758	(102 858)
Машины и оборудование	за 2014	7 510	(3 634)	360 216	(414)	232	(5 914)	-	-	367 312	(9 316)
	за 2015	367 312	(9 316)	149 702			(65 417)			517 014	(74 733)
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	за 2014	424	(244)	432	-	-	(110)	-	-	856	(354)
	за 2015	856	(354)	384			(279)			1 240	(633)
Транспортные средства и передвижная техника	за 2014	13 190	(7 359)	-	-	-	(1 533)	-	-	13 190	(8 892)
	за 2015	13 190	(8 892)				(1 383)			13 190	(10 275)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2015	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

#### Увеличение сроков строительства

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

#### **Арендованные объекты основных средств.**

В течение 2015 года Общество арендовало объекты основных средств: офисные помещения и земельные участки. Данные по арендуемым объектам приведены в Таблице №2.1

### 3.2.2. Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке

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

Основным видом деятельности Общества является «строительство гидротехнических сооружений». В течение отчетного 2015 года Общество осуществляло работы по строительству энергетических объектов по нескольким направлениям.

Данные по объемам капитальных вложений во внеоборотные активы, осуществленных в течение 2015 года, а также расшифровка строки Бухгалтерского Баланса 11503 «Незавершенное строительство» приведены в Таблице №3.

#### Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	2014 г.	5 447 763	503 715	(7 040)	(685 883)	5 258 555
	2015 г.	5 258 555	360 016		(1 489 461)	4 129 110
в том числе: <i>Имущественный комплекс КПЭС</i>	2014 г.	351 219	24 966	(263)	(375 922)	-
	2015 г.					
<i>Изготовление наплавного модуль-блока</i>	2014 г.	316 304	183	(6 777)	(309 710)	-
	2015 г.					
<i>ПИР Мезенская ПЭС</i>	2014 г.	248 399	6 777			255 176
	2015 г.	255 176				255 176
<i>ПИР Северная ПЭС</i>	2014 г.	488 182	92			488 274
	2015 г.	488 274				488 274
<i>ПИР Тугурская ПЭС</i>	2014 г.	94 404				94 404
	2015 г.	94 404				94 404
<i>Ленинградская ГАЭС</i>	2014 г.	3 877 872	471 697		(251)	4 349 318
	2015 г.	4 349 318	360 016		(1 489 461)	3 219 872
<i>Программа развития ветроэнергетики</i>	2014 г.	71 383				71 383
	2015 г.	71 383				71 383
Оборудование к установке	2014 г.	863	7 602		(7 522)	943
	2015 г.	943			(943)	
Вложения в основные средства	2014 г.		4 122		(273)	3 849
	2015 г.	3 849	96		(3 945)	

В составе внеоборотных активов общества отражены капитальные вложения по некоторым инвестиционным объектам с отсутствием оборотов в течение отчетного 2015 года, в том числе:

Программа развития Ветроэнергетики – 71 383 тыс. руб.;

Мезенская ПЭС – 255 176 тыс. руб.;

Тугурская ПЭС – 94 404 тыс. руб.;

Решения об отказе от осуществления капитальных вложений в рамках Программы развития Ветроэнергетики, Мезенской и Тугурской ПЭС не принимались. Разработанные в рамках осуществления указанных проектов проектная и техническая документация находится на фактическом хранении у

Общества и может быть применена в дальнейшем при возобновлении работ по указанным проектам.

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

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

В 1 квартале 2015 года Общество ввело в эксплуатацию объекты основных средств по объекту ПС 110/10 кВ и две одноцепных ВЛ 110 кВ для нужд строительства Ленинградской ГАЭС.

### **3.3. Финансовые вложения**

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

Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Вложения в совместную деятельность в течение 2015 года не осуществлялись.

#### **3.3.1 Долгосрочные финансовые вложения**

##### **Вложения в уставные капиталы**

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

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

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

В 2015 году общим собранием акционеров ООО «ИЦПВЭ РусГидро» было принято решение о ликвидации ООО «ИЦПВЭ РусГидро». В связи с чем в учете АО «Ленинградская ГАЭС» был создан резерв под обесценение финансовых вложений в виде вклада в уставный капитал ООО «ИЦПВЭ РусГидро» в размере 495 000 рублей 00 копеек.

Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и иные) в течение 2015 года не осуществлялись.

### 3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения

#### Депозитные вклады

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

Депозитные вклады в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

Процентная ставка по депозитным вкладам в рублях, размещенным в течение 2015 года менялась в диапазоне от 12 до 24,50 процентов годовых.

Сводная информация о наличии и движении финансовых вложений в течение 2015 года представлена в таблице №4.

#### Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Резерв под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	2014 г	495	-	-	-	-	-	495	-
	2015 г	495	-	-	-	-	(495)	0	-
в том числе: Вклады в уставный капитал	2014 г	495	-	-	-	-	-	495	-
	2015 г	495	-	-	-	-	(495)	0	-
Краткосрочные - всего	2014 г	485 120	-	1 068 43	(1 274 784)	-	-	278 773	-
	2015 г	278 773	-	180 000	(314 553)	-	-	144 220	-
в том числе: Депозитные вклады	2014 г	485 120	-	1 068 43	(1 274 784)	-	-	278 773	-
	2015 г	278 773	-	180 000	(314 553)	-	-	144 220	-

### 3.4. Запасы

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в течение 2015 года не формировался.

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

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

Наименование	Сальдо на 31.12.2014	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31.12.2015
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.:	3 550	2 119	1 990	3679
Топливо	30	961	969	22
Запасные части	2 592	45	45	2 592
Специальная оснастка и специальная одежда	17	155	19	153
ОС, учтенные в составе материалов	24	137	136	25
Строительные материалы	514	-	-	514
Прочие материалы	373	821	821	373

### 3.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

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

### 3.6. Дебиторская задолженность

Резерв по сомнительным долгам в течение 2015 года не создавался.

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

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена Таблице №6.

#### Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступление за период		Выбытие за период			перевод из долго в краткосрочную задолженность	Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
		Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2014 г.	208 237	-	403 501	-	(560 949)	(6)	-	-	50 783	-
	2015 г.	50 783	-	268 233	-	(304 242)	-	-	-	14 774	-
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	2014 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2014 г.	155 624	-	62 602	-	(208 393)	(6)	-	-	9 827	-
	2015 г.	9 827	-	30 145	-	(32 101)	(2)	-	-	7 869	-
Расчеты по налогам и сборам	2014 г.	41 634	-	73 563	-	(82 078)	-	-	-	33 119	-
	2015 г.	33 119	-	-	-	(29 855)	-	-	-	3 264	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2014 г.	324	-	18 188	-	(18 493)	-	-	-	19	-
	2015 г.	19	-	20 374	-	(20 127)	-	-	-	266	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2014 г.	162	-	94 950	-	(94 999)	-	-	-	113	-
	2015 г.	113	-	80 661	-	(80 616)	-	-	-	158	-
Расчеты с подотчетными лицами	2014 г.	89	-	7 953	-	(7 995)	-	-	-	47	-
	2015 г.	47	-	4 995	-	(5 033)	-	-	-	9	-
Расчеты с персоналом	2014 г.	7	-	101 319	-	(101 266)	-	-	-	60	-
	2015 г.	60	-	92 841	-	(92 901)	-	-	-	-	-
Задолженность по процентам по финансовым вложениям	2014 г.	10 397	-	44 325	-	(47 137)	-	-	-	7 585	-
	2015 г.	7 585	-	39 008	-	(43 385)	-	-	-	3 208	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2014 г.	-	-	601	-	(588)	-	-	-	13	-
	2015 г.	13	-	209	-	(222)	-	-	-	0	-
Итого	2014 г.	208 237	-	403 501	-	(560 949)	(6)	-	X	50 783	-
	2015 г.	50 783	-	268 233	-	(304 242)	-	-	-	14 774	-

На основании проведенной инвентаризации Дебиторской задолженности в состав прочих расходов была списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 2 тыс. руб. Резерв под списание указанной дебиторской задолженности не создавался.

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

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

К наиболее крупным дебиторам общества (авансы выданные) относятся подрядчики по капитальному строительству. В течение 2015 года значительно снизилась величина дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков в связи с окончанием работ по ранее авансированным договорам. Расшифровка по некоторым наиболее крупным подрядчикам приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование поставщика	Договор	Сумма Дебиторской задолженности на 31.12.2015	Сумма, Дебиторской задолженности на 31.12.2014
ЗАО "Лимб"	47/11 от 29.03.11 г	418	1 115
ЗАО «ЭФЭСк»	7/05-2011 от 31.05.11 г		948
Акционерное общество "Энергостроительный комплекс ЕЭС"	1/08/2014 от 12.08.2014	2 048	2 048
Филиал АО "Ленэнерго" "НлЭС"	дог. 6 от 05.02.2014	3 791	3 543

### Обеспечения обязательств полученные

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Всего	21 055	110 101	-
в том числе:			
<i>банковские гарантии</i>	21 055	110 101	-

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

По состоянию на 31.12.2014 Общество имело банковскую гарантию на исполнение обязательств по договору 7/05-2011 от 31.05.11 г ЗАО «ЭФЭСк», выданную АКБ «Банк Москвы» на сумму 110 101 тысяч рублей сроком действия до 09.01.2015 года.

По состоянию на 31.12.2015 на балансе Общества имеется банковская гарантия АО «ВО «Технопромэкспорт», выданная АО «ГПБ», на гарантийный период по договору №10-11/2011 от 07.12.2011 на сумму 21 055 тыс. руб. сроком действия до 17.10.2016.

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Средства в кассе	133	69	72
Средства на расчетных счетах	508	4 657	30047
Средства на валютных счетах	3	3	1
<b>Итого денежные средства</b>	<b>642</b>	<b>4 729</b>	<b>30120</b>
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до одного месяца)	-	-	-
<b>Итого денежные эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>642</b>	<b>4 7129</b>	<b>30120</b>

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

В течение отчетного периода общество не заключало соглашений по размещению депозитных вкладов с оговоренным сроком размещения до одного месяца. В течение 2015 года у общества отсутствовали краткосрочные депозиты, отвечающие условиям соответствия эквивалентам денежных средств.

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

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

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

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

Расшифровка прочих платежей и прочих поступлений денежных средств

	2015	2014	2013
<b>Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)</b>			-
Поступления процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах Общества	13	106	13
Курсовые разницы		1	
<b>Итого прочие поступления по текущей деятельности</b>	<b>13</b>	<b>107</b>	<b>13</b>
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>			-
Расходы на оплату услуг банка	53	254	120
Выплаты социального характера	4 125	440	
Подотчетные суммы	987		
Налоговые платежи	7 554		
Прочие	1 578		11
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>14 297</b>	<b>694</b>	<b>131</b>
<b>Прочие поступления по инвестиционной деятельности (строка 4219)</b>			-
Возврат авансового платежа поставщиком в связи с изменением условий договора		22 679	385 632
<b>Итого прочие поступления по инвестиционной деятельности</b>	<b>0</b>	<b>22 379</b>	<b>385 632</b>
<b>Прочие платежи по текущей инвестиционной деятельности (строка 4229)</b>			-
<b>Итого прочие платежи по инвестиционной деятельности</b>			-

### 3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2015 отражены следующие активы:

Расходы, относящиеся к поступлениям будущего периода (расходы на подготовку производства Кислогубской ПЭС) – 62 570 тыс. руб. (на 31.12.2014 – 7 587 тыс. руб.);

Расходы на страхование – 122 тыс. руб.;

Платежи за использование программного обеспечения – 82 тыс. руб.;

Прочие расходы будущих периодов – 15 тыс. руб.

### Подготовка Кислогубской ПЭС к осуществлению производства электрической энергии.

В 4 квартале 2014 года введены в эксплуатацию и переведены в состав объектов основных средств объекты капитального строительства Имущественный комплекс

Кислогубской ПЭС". Остаточная стоимость указанных объектов основных средств по состоянию на 31.12.2015 составляет 680 155 тыс. руб.

Осуществляется процесс подготовки имущественного комплекса Кислогубской ПЭС к осуществлению функций производителя электрической энергии на розничном рынке электрической энергии. Понесенные в этот период прямые расходы накапливаются Обществом на счете 20 «Основное производство», на 31.12.2015 их сумма составляет 62 570 тыс. руб. В соответствии с учетной политикой указанные расходы будут включены в себестоимость производства электроэнергии, начиная с периода, в котором будет начата ее реализация (в течение 12 месяцев с момента начала осуществления операций по реализации электрической энергии на розничном рынке). На текущий момент производство и реализация электрической энергии не осуществляется.

В 2015 году и по настоящее время Обществом ведется работа по заключению договора купли-продажи электрической энергии на розничном рынке с гарантирующим поставщиком в зоне деятельности Кислогубской ПЭС (АО «Атомэнергосбыт»), в т.ч. по согласованию цены закупки электрической энергии (мощности). Вероятность заключения указанного договора в 2016 году оценивается как высокая.

В связи с отсрочкой процесса выхода на розничный рынок электрической энергии и разногласий по цене закупки, существует неопределенность в сроках начала получения выручки от реализации и, соответственно, в сроках получения экономических выгод от имущественного комплекса Кислогубской ПЭС

В то же время Советом директоров Общества (протокол №6 от 03.12.2014) принято решение об одобрении сделки, связанной с отчуждением или возможностью отчуждения недвижимого и движимого имущества Общества, относящегося к имущественному комплексу Кислогубской ПЭС на следующих существенных условиях:

Стороны:

Продавец – АО «Ленинградская ГАЭС»;

Покупатель – ПАО «РусГидро».

Предмет: недвижимое и движимое имущество

Цена Имущества: 718 908 657 (семьсот восемнадцать миллионов девятьсот восемь тысяч шестьсот пятьдесят семь) рублей, кроме того НДС 18% в размере 129 403 558 (сто двадцать девять миллионов четыреста три тысячи пятьсот пятьдесят восемь) рублей 26 копеек.

На момент подписания бухгалтерской отчетности договор купли-продажи указанного имущества не подписан, передача имущества не осуществлялась.

### 3.9. Капитал и резервы

#### 3.9.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2015 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	5 763 565 938	5 763 566	-



<b>Итого</b>	<b>5 763 565 938</b>	<b>5 763 566</b>	<b>-</b>
--------------	----------------------	------------------	----------

Единственным акционером Общества является ПАО «РусГидро».

Обществом объявлено дополнительно к размещенным акциям 900 000 000 (Девятьсот миллионов) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1(Один) рубль каждая на общую сумму по номинальной стоимости 900 000 000 (Девятьсот миллионов) рублей способом размещения путем закрытой подписки (регистрационный номер решения о дополнительном выпуске акций 1-01-03655-D-004D от 31.12.2014).

Центральный банк Российской Федерации 30.12.2015 внес изменения в решение о дополнительном выпуске акций, продлив срок размещения до 31.12.2016.

### 3.9.2 Резервный капитал

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

Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2014 год чистая прибыль Общества в размере 1 778 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2015 величина резервного фонда составила 8 164 тыс. руб., что составляет менее 5% от уставного капитала Общества.

### 3.9.3 Добавочный капитал

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

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
Эмиссионный доход	134 553	134 553	134 553
<b>Итого</b>	<b>134 553</b>	<b>134 553</b>	<b>134 553</b>

В течение отчетного 2015 года величина Добавочного капитала не изменилась.

### 3.10. Кредиты и займы

Для осуществления деятельности Общество привлекает заемные средства сторонних организаций.

В течение 2015 года Общество привлекло заемных средств на общую сумму 37 315 тысяч рублей по договору беспроцентного займа № ОГ-189-10-2014 от 07.03.2014 с ПАО "РусГидро". Срок возврата займа до востребования. Проценты по заемным средствам в 2015 году не начислялись,

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

тыс. руб.

	Задолженность на 31.12.2014	За период		Задолженность на 31.12.2015
		Привлечено/начислено	Погашено	
Краткосрочные займы в российских рублях, тыс. руб.	151 239	37 315	-	188 554
Проценты по Краткосрочным займам в российских рублях, тыс.	-	-	-	-

руб.				
------	--	--	--	--

Общая сумма займа по договору составляет 201 293 тыс. руб., остаток неполученного займа составляет 12 739 тыс. руб.

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

### 3.11. Кредиторская задолженность

Информация по раскрытию кредиторской задолженности приведена Таблице №10.

#### Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2014 г.						
	2015 г.						
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2014 г.	4 383 328	647 461		(4 931 028)	(5)	99 756
	2015 г.	99 756	271 644		(267 442)		103 958
в том числе:							
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2014 г.	179 557	345 928		(427 863)	(5)	97 617
	2015 г.	97 617	39 953		(39 876)		97 694
авансы полученные	2014 г.						
	2015 г.						
расчеты по налогам и взносам	2014 г.	228	42 516		(40 672)		2 072
	2015 г.	2 072	34 697		(30 529)		6 240
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2014 г.		18 169		(18 119)		50
	2015 г.	50	18 431		(18 481)		
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2014 г.	4 202 324	131 577		(4 333 901)		
	2015 г.		80 626		(80 621)		5
Расчеты с подотчетными лицами	2014 г.		8 012		(7 995)		17
	2015 г.	17	5 036		(5 034)		19
Расчеты с персоналом	2014 г.	1 219	101 259		(102 478)		
	2015 г.		92 901		(92 901)		
Итого	2014 г.	4 383 328	647 461		(4 931 028)	(5)	X 99 756
	2015 г.	99 756	271 644		(267 442)		103 958

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

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

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2015, тыс. руб.
Филиал ОАО "ФСК ЕЭС" - Выборгское ПМЭС	183
ОАО "ЭСКО ЕЭС"	96 255
ЗАО "Лимб"	768

Общая сумма кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2015 составляет 97 694 тысяч рублей.

В составе кредиторской задолженности по налогам и сборам отражена текущая задолженность по налогам и сборам на 31.12.2015, в том числе:

по налогу на имущество – 6 164 тыс. руб.;

по транспортному налогу – 66 тыс. руб.;

по земельному налогу – 10 тыс. руб.

Вся кредиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

### **3.12. Налоги**

#### **3.12.1 Налог на добавленную стоимость**

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

Сумма НДС, предъявленная к возмещению из бюджета в 2015 году, составила 7 948 тыс. руб. (в 2014 году 51 956 тыс. руб.).

Налог на добавленную стоимость, начисленный Обществом в течение 2015 года в качестве налогового агента (при аренде муниципального имущества) составил 14 тыс. руб.

Сумма налога на добавленную стоимость, не предъявленная на 31.12.2015 к вычету из бюджета, составляет 6 937 тыс. руб. Указанная сумма налога относится к подрядным работам АО «ЭСКО ЕЭС» и будет предъявлена к возмещению из бюджета после составления подрядной организацией корректирующих счетов-фактур.

#### **3.12.2 Налог на прибыль организации**

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 4 874 тыс. руб. (в 2014 году – 7 486 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 286 тыс. руб. (в 2014 году – 341 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы привели к возникновению постоянных налоговых обязательств в размере 455 тыс. руб. (в 2014 году постоянных налоговых обязательств – 68 тыс. руб.).

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

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 24 тыс. руб. (в 2014 году – 24 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы сформированы в отношении расходов на услуги депозитария.

Отложенное налоговое обязательство, образовавшееся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц в отчетном году, составило 4 тыс. руб. (в 2014 году 4 тыс. руб.). Также в течение отчетного года были списаны отложенные налоговые обязательства на сумму 51 тыс. руб. по суммам расходов на проценты по заемным средствам в составе амортизационных отчислений (в 2014 году – 13 тыс. руб.).

В текущем году списано отложенных налоговых активов на сумму 5 378 тыс. руб. (в 2014 году – 7 213 тыс. руб.) в связи с уменьшением суммы прибыли по данным налогового учета на убыток, полученный в предыдущие отчетные периоды, в размере 26 890 тыс. руб.

Величина отложенных налоговых активов по состоянию на 31.12.2015 составила 7 584 тыс. руб.

Данные за 2014 год в данном разделе приведены с учетом ретроспективной корректировки показателей отчетности за 2014 год, пояснения о которой приведены в п. 2.20 настоящей Пояснительной записки. Также в течение 2014 года были откорректированы величины отложенных налоговых активов (-1 238 тыс. руб.) и отложенных налоговых обязательств (-1 238 тыс. руб.) в связи с предоставлением корректирующей декларации по налогу на прибыль за 2013 год с уменьшенной на 6 191 859,00 рублей суммой убытка по налоговому учету.

### 3.12.3. Прочие налоги и сборы

Сумма начисленных прочих налогов и сборов за отчетный год составила 16 434 тыс. руб., в том числе:

Налог на имущество – 16 303 тысяч рублей;

Транспортный налог – 113 тысяч рублей;

Земельный налог – 180 тысячи рублей.

На 01.01.2015 кадастровая стоимость земельного участка была увеличена с 5 048 570,80 до 12 026 823,82 рублей (Постановление Правительства Ленинградской области от 27.10.2014 г. № 490).

### 3.13. Выручка от продаж, расходы по обычным видам деятельности

В течение отчетного 2015 года Общество не осуществляло производство и продажу товаров (работ, услуг), реализацию прочего имущества. В настоящее время Общество ведет работу по заключению договора на продажу электрической энергии на розничном рынке электрической энергии.

Прямые расходы, понесенные обществом в период подготовки объектов имущественного комплекса Кислогубской ПЭС к осуществлению функций производителя электрической энергии, накапливаются Обществом на счете 20 «Основное производство» и будут включены в себестоимость производства электроэнергии начиная с периода, в котором будет начата ее реализация, в течение 12 месяцев с момента начала осуществления операций по реализации электрической энергии на розничном рынке.

В отчетном году в состав расходов по обычным видам деятельности включены управленческие (общехозяйственные) расходы, относящиеся к имущественному комплексу Кислогубской ПЭС в размере 20 728 тыс. руб. При этом в Отчете о финансовых результатах управленческие (общехозяйственные) расходы, относящиеся к 2015 году в размере 7 195 тыс. руб., ретроспективно отражены в составе Управленческих расходов за предыдущий отчетный период, а расходы в размере 13 533 тыс. руб. отражены в составе Управленческих расходов отчетного года.

Расшифровка управленческих расходов по элементам:

Показатели	За 2015 год	За 2014 год
Материальные затраты	974,00	286,00
Расходы на оплату труда	6 811,00	3 082,00
Отчисления на социальные нужды	1 149,00	914,00
Амортизация	3 049,00	737,00
Прочие затраты	1 550,00	2 176,00
<b>Итого по элементам</b>	<b>13 533</b>	<b>7 195</b>

тыс. руб.

### 3.14. Прочие доходы и прочие расходы

Общая сумма прочих расходов за 2015 год составила 1 341 тыс. руб.

К основным крупным статьям прочих расходов относятся:

- расходы на обслуживание расчетных счетов Общества в кредитных организациях - 53 тыс. руб.;
- курсовые разницы – 1 тыс. руб.;
- списанная дебиторская задолженность – 2 тыс. руб.;
- штрафы, пени – 87 тыс. руб.;
- расходы на организацию выпуска ценных бумаг – 35 тыс. руб.;
- расходы на социальные мероприятия – 176 тыс. руб.;
- резерв под обесценение финансовых вложений- 495 тыс. руб.

Общая сумма прочих доходов за 2015 год составила 39 246 тыс. руб. К прочим доходам Общества относятся:

- доходы в виде процентов, полученных на остаток на расчетных счетах Общества и от временного размещения денежных средств на депозитных счетах 39 021 тыс. руб. (в 2014 году – 44 409 тыс. руб.);
- Курсовые разницы – 1 тыс. руб.;
- Списанная кредиторская задолженность – 1 тыс. руб.;
- Прочие – 223 тыс. руб.

### 3.15 Прибыль на акцию

Чистая прибыль Общества за 2015 год составила 19 043 тыс. руб.

В течение 2015 года единственным акционером Общества являлось ПАО «РусГидро», владеющее 100 % количеством акций. Количество акций на 31.12.2015 что составляет 5 763 566 тыс. штук.

Расчет базовой прибыли на одну акцию за 2015 год приведен в Таблице №11

Наименование показателя	2014	2015
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	30 154	19 041
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 412 884	5 763 566
<b>Базовая прибыль на акцию, руб.</b>	<b>0,0056</b>	<b>0,0033</b>

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

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

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

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», в Таблице

№12 приведены данные о затратах на приобретенные и использованные в течение календарного года энергетические ресурсы. Энергетический ресурс - носитель энергии, которая используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

Производство энергетических ресурсов в течение отчетного периода и их продажа третьим лицам не осуществлялись.

**Затраты на приобретение и использование энергетических ресурсов**  
тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	2014	2015
<b>ЭНЕРГИЯ, в т.ч.</b>	<b>605</b>	<b>1 813</b>
-электрическая	584	1 785
-тепловая	21	28
<b>ТОПЛИВО в т.ч.</b>	<b>1 225</b>	<b>961</b>
-топливо дизельное	433	248
-бензин автомобильный	792	713
<b>Итого</b>		

### 3.17. Связанные стороны

#### Головная организация

Единственным акционером Общества является Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания» (ПАО «РусГидро»), которая владеет 100% голосующих акций Общества.

#### Дочерние общества

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

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

Общество не имеет иных дочерних обществ.

#### Члены совета директоров

Состав Совета директоров Общества раскрыт в разделе I настоящих пояснений.

#### Продажи связанным сторонам

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

#### Закупки у связанных сторон

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

тыс. руб. с учетом НДС

Наименование связанной стороны	Вид закупок	На 31.12.2014		За отчетный период		На 31.12.2015	
		Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	приобретено	Оплачено	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
АО «Ленгидропроект»	Проектные и изыскательские работы (гидрометеорологические изыскания)			3 908	3 908		
АО «УК ГидроОГК»	Услуги управляющей компании			6 085	6 085		
АО «ЭСКО ЕЭС»	Подготовительный этап строительства Ленинградской ГАЭС		96 255				96 255
АО «ЭСКО ЕЭС»	Договор строительного подряда строительство Ленинградской ГАЭС	2 048				2 048	
АО «НИИЭС»	Проектные работы	27				27	
<b>ИТОГО</b>		<b>2 075</b>	<b>96 255</b>	<b>9 993</b>	<b>9 993</b>	<b>2 075</b>	<b>96 255</b>

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

#### Займы, предоставленные связанными сторонами

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

По состоянию на 31.12.2015 Общество привлекло беспроцентных заемных средств на общую сумму 188 554 тыс. руб.

Проценты по привлеченным займам не начислялись в соответствии с условиями договора.

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

тыс. руб.

	Задолженность на 31.12.2014	За период		Задолженность на 31.12.2015
		Привлечено/ начислено	Погашено	
Краткосрочные займы в российских рублях, тыс. руб.	151 239	37 315	-	188 554
Проценты по Краткосрочным займам в российских рублях, тыс. руб.	-	-	-	-

#### Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относятся члены Совета директоров Общества.

##### а) Краткосрочные вознаграждения

В 2015 году Общество начислило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения (за участие в заседаниях Совета директоров Общества) на общую сумму 451 тыс. руб. (2014 год – 359 тыс. руб.).

##### б) Долгосрочные вознаграждения

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

(тыс. руб.)

Вид долгосрочного вознаграждения	2014	2015
Перечисления в негосударственные пенсионные фонды	129	575
Перечисления по Добровольному медицинскому страхованию и страхованию от несчастных случаев на производстве	189	243

### 3.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

#### *Оценочные обязательства*

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на 31 декабря 2014 года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы каждого работника, с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на 31 декабря 2015 года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы каждого работника, с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

На основании величина оценочного обязательства была скорректирована в сторону увеличения.

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

#### **Оценочные обязательства**

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено			Корректировка на конец периода	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	7 477	6 944	(	14 408	)	9 782	9 795
в том числе:							
<i>Оценочные обязательства по отпускам</i>	7 477	6 944	(	14 408	)	9 782	9 795

### 3.19. События после отчетной даты

#### Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества предположительно в мае 2016 года.

После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2016 г.

В течение отчетного периода Общество выплату дивидендов не производило.

### 3.20. Управление финансовыми рисками

Указанные ниже риски могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой отрасли и деятельностью Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.



Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке.

#### **Риски изменения валютного курса**

Доходы и расходы Общества не привязаны к курсу иностранных валют. Все расчеты осуществляются в российских рублях. В связи с этим подверженность финансового состояния Общества, ликвидности и результатов деятельности Общества изменению валютного курса отсутствует.


#### **Кредитные риски**

Кредитные риски минимальны в связи с тем, что в качестве источников финансирования Общество активно использует заемные путем заключения договоров займа с ПАО «РусГидро».

#### **Производственные риски**

Информация о рисках, касающихся основного вида деятельности Общества «строительство гидротехнических сооружений», раскрыта в пункте 3.2.2 настоящей пояснительной записки.

Исполнительный директор  
АО «Ленинградская ГАЭС»

  
С.Н. Савченков

Главный бухгалтер  
АО «Ленинградская ГАЭС»

  
И.В. Хасина

Дата: 28.03.2016

