

ОАО «ЛЕНИНГРАДСКАЯ ГАЭС»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2012 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ

Содержание

I. Общие сведения	4
1. Информация об Обществе	4
II. Учетная политика	6
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.....	10
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.....	12
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	12
2.16. Расчеты по налогу на прибыль.....	13
2.17. Признание доходов	14
2.18. Признание расходов	14
III. Раскрытие существенных показателей	15
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	23
3.8. Прочие оборотные активы.....	24
3.9. Капитал и резервы	24
3.10. Кредиты и займы	24
3.11. Кредиторская задолженность.....	25
3.12. Налоги	26
3.13. Выручка от продаж, расходы по обычным видам деятельности	27
3.14. Прочие доходы и прочие расходы	28
3.15. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов	28
3.16. Связанные стороны	29
3.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	30

3.18. События после отчетной даты	30
---	----

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

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

Среднесписочная численность персонала Общества за 2012 год составляет 59 человек.

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

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

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

Органами управления Общества являются:

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

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

Совет директоров Общества

Состав Совета директоров в период с 01.01.2012 по 14.06.2012:

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

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

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

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

Киров С.А. – Директор по экономике ОАО «РусГидро»

Состав Совета директоров в период с 15.06.2012 по 31.12.2012:

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

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

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

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

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

Ревизионная комиссия Общества

Состав Ревизионной комиссии в период с 01.01.2012 по 14.06.2012:

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

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

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

Бойко М.П. – Главный эксперт Управления финансового аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

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

Состав Ревизионной комиссии в период с 14.06.2012 по 31.12.2012:

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

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

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

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

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

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

Операции в иностранной валюте в течение отчетного периода не совершались.

Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы валют составили 40,2286 руб. за 1 евро на 31 декабря 2012 г. (31 декабря 2011 г. – 41,6714 руб.).

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

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Остальные указанные активы и обязательства подлежат отражению как долгосрочные.

2.4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

2.5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

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

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

2.6. Основные средства

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

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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 формируется путем обобщения всех фактических расходов, связанных с сооружением объекта и доведением его до состояния пригодного к эксплуатации. К таким расходам относятся: стоимость материалов, стоимость подрядных и монтажных работ, амортизация объектов основных средств, участвующих в изготовлении (сооружении) объекта, выплаты работникам, занятым непосредственно в изготовлении и (или) сооружении объекта, обязательные отчисления на выплаты работникам в соответствии с законодательством, арендная плата, проценты по кредитам и займам (в том числе оформленных долговым ценным бумагам), полученным на изготовление (сооружение) объекта признанного инвестиционным активом, иные затраты, непосредственно связанные с изготовлением (сооружением)

объекта основных средств и по доведению его до состояния, в котором он пригоден к использованию.

В состав капитальных затрат подлежат включению общехозяйственные расходы, прочие расходы и иные аналогичные расходы, связанные с подготовкой и осуществлением капитального строительства собственных объектов основных средств, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации и направленные на реализацию инвестиционных проектов. К указанным расходам могут относиться в том числе: расходы на содержание службы заказчика, общехозяйственные расходы по содержанию подразделений, связанных с проведением работ капитального характера, заработная плата и обязательные начисления на заработную плату работников административно-управленческого аппарата, расходы на услуги связи, командировочные расходы, представительские расходы, информационные и консультационные услуги, стоимость материалов, стоимость работ и услуг сторонних организаций, стоимость инвентаря и инструмента, арендная плата, расходы на текущий и капитальный ремонт, расходы на топливо и энергию и другие расходы.

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

2.8. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. В случае если у

Общества имеется более двух эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций) одного эмитента, вида и одной категории при их выбытии применяется метод ФИФО.

2.9. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение.

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

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости подлежат отражению по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов 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 365 дней с отчетной даты) и долгосрочную (до погашения которой остается в соответствии с условиями договора более 365 дней с отчетной даты).

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

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

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

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

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

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

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

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

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

- денежные потоки, направленные на инвестирование и полученные при погашении краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения не более трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

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

2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

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

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

2.14. Кредиты и займы полученные

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

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

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 40 000 рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (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 Общества отпусков на начало отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года и средней дневной заработной платы по Обществу, рассчитанной исходя из фонда оплаты труда за 2011 год, количества календарных дней в году и среднесписочной численности работников Общества с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

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 (ненаступления) 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.

Величина 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. Признание доходов

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 в финансовые вложения;
- прочие доходы.

2.18. Признание расходов

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

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

В составе прочих расходов учитываются:

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

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов общества находятся:

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

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

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

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

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

Наличие и движение нематериальных активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период (год)	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Нематериальные активы - всего	за 2012	766	(233)		()		(74)	766	(307)
	за 2011	766	(164)		()		(69)	766	(233)
в том числе:	за 2012	766	(233)		()		(74)	766	(307)
патенты на изобретение и полезные модели	за 2011	766	(164)		()		(69)	766	(233)
в т. ч. Патента на изобретение (с полностью погашенной стоимостью)		76	(76)					76	(76)

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.

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

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.

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

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период (год)	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация					
Основные средства - всего	за 2012	30161	(9408)	20772	(1005)	372	(3064)	49928	(12100)		
	за 2011	18667	(5783)	12930	(1436)	1436	(5061)	30161	(9408)		
в том числе:	за 2012	2890	(129)	447	(647)	14	(82)	2690	(197)		
Здания	за 2011	2244	(61)	646	()		(68)	2890	(129)		
Земельные участки	за 2012	7315	()		()		()	7315	(0)		
	за 2011		()	7315	()		()	7315	(0)		
	за 2012	3305	(3305)	17214	()		(395)	20519	(3700)		
Сооружения	за 2011	3305	(276)		()		(3029)	3305	(3305)		
Машины и оборудование	за 2012	2825	(1352)	2838	(212)	212	(932)	5451	(2072)		
	за 2011	3554	(2188)	623	(1352)	1352	(516)	2825	(1352)		
	за 2012	637	(359)	273	(146)	146	(108)	764	(321)		
Административно-хозяйственное оборудование и инвентарь	за 2011	526	(341)	195	(84)	84	(102)	637	(359)		
	за 2012	13189	(4263)		()		(1547)	13189	(5810)		
Транспортные средства и передвижная техника	за 2011	9038	(2917)	4151	()		(1346)	13189	(4263)		
Доходные вложения в материальные ценности - всего	за 2012		()		()		()		()		
	за 2011		()		()		()		()		

Из состава объектов основных средств исключены капитальные вложения в арендованные основные средства в размере 245 тысяч рублей, осуществленные в 2011 году, в связи с тем, что указанные затраты относятся к расходам на ремонт арендованных объектов основных средств.

Арендованные объекты основных средств.

В течение 2012 года Общество арендовала объекты основных средств: офисные помещения и земельные участки. Данные по арендуемым объектам приведены в таблице

Наименование договора	Договор, № дата	Арендодатель	Срок договора	площадь, м2
Аренда нежилого помещения Лодейнопольский район Ленинградской области, пос. Янега, ул. Пионерская д.4	Договор № 3/а от 13.08.2012	Администрация Янегского сельского поселения Лодейнопольский муниципальный район Ленинградской области	11 месяцев	15,6
Аренда нежилого помещения Ленинградская область, г. Лодейное поле, Ленинградское шоссе, д. 75	Договор №01/12 от 014.07.2012	ИП Руднев И.В.	10 месяцев	429,98
Субаренда нежилого помещения г. Санкт-Петербург, Петроградская набережная, д.22, литер А	Договор от 01.03.2012	ООО "Первая бухгалтерская компания"	11 месяцев	64,5

Наименование договора	Договор, № дата	Арендодатель	Срок договора	площадь, м2
Аренда нежилого помещения г. Москва, ул. Раевского д. 47	Договор №18-2012/03-02 от 01.03.2012	ООО "РиалЭстейт Менеджмент"	11 месяцев	341,19
Аренда нежилого помещения г. Москва, ул. Раевского д. 47	Договор №19-2012/03-02 от 01.03.2012	ООО "РиалЭстейт Менеджмент"	11 месяцев	77,4
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в Янегском сельском поселении	Договор № 234-р от 23.11.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	8 411,00
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в Алеховщинском сельском поселении	Договор № 235-р от 23.11.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	50 389,00
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в Алеховщинском сельском поселении	Договор № 194-р от 11.10.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	94 772,00
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в Янегском сельском поселении	Договор № 193-р от 11.10.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	117 403,00
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС	Договор №328/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 лет	4 966 400,00
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС	Договор №329/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 лет	14 050 700,00
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС	Договор №327/ДС-2011-10 от 13.10.2011	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 лет	324 900,00
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС	Договор №339/ДС-2011-10 от 05.12.2011	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 лет	8 175 480,00
Аренда земельных участков категории земель промышленности и иного специального назначения после перевода в Алеховщинском сельском поселении	Договор № 57-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	149 765,00
Аренда земельных участков в Янегском сельском поселении	Договор № 56-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	134 585,00
Аренда земельных участков в Алеховщинском сельском поселении	Договор № 58-р от 15.03.2012	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	901 325,00
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС	Договор № 71-р от 12.04.2012	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	10 лет	201 142,00
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС	Договор № 355/ДС-2012 от 16.02.2012	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 лет	2 800,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	377кк-2011-05 от 12.05.2011	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 месяцев	4 103 600,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	540кк-2012-05 от 28.05.2012	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 месяцев	4 966 300,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	453кк-2011-10 от 14.10.2011	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 месяцев	371 500,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области Продление	411/ДС-2012-10 от 25.10.2012	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	3 года	371 500,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области Расширение	Договор 616/кк-2012-11 от 29.11.2012	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 месяцев	10,20
Аренда земельного участка из категории земель населенных пунктов для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	Договор № 95-Г от 23.06.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	11 месяцев (362 дня)	30 000,00
Аренда земельного участка из категории земель населенных пунктов для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	Договор № 106-Г от 26.06.2012 (расчет арендной платы с 21.06.2012)	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	11 месяцев (362 дня)	30 000,00
Аренда земельного участка из категории земель промышленности и иного специального назначения	Договор № 186-Г от 03.10.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	11 месяцев (362 дня)	5 420,00

Наименование договора	Договор, № дата	Арендодатель	Срок договора	площадь, м2
для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области				
Аренда земельного участка из категории земель промышленности и иного специального назначения для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	Договор № 147-Г от 20.09.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	11 месяцев (362 дня)	5 420,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства подъездной автомобильной дороги от п. Янега до района основных работ по строительству Ленинградской ГАЭС в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	432кс-2011-09 от 20.09.2011	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	11 месяцев	2 732 700,00
Аренда земельного участка из категории земель населенных пунктов для строительства подъездной автомобильной дороги от п. Янега до района основных работ по строительству Ленинградской ГАЭС в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	Договор № 259-р от 28.12.2011 Расчет арендной платы с 21.12.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	с 21.12.2011 по 20.12.2016	2 295,00
Аренда земельного участка из категории земель промышленности и иного специального назначения для строительства подъездной автомобильной дороги от п. Янега до района основных работ по строительству Ленинградской ГАЭС в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области	Договор № 258-р от 28.12.2011 Расчет арендной платы с 21.12.2011	Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области	с 21.12.2011 по 15.09.2014	17 145,00
Аренда земельного участка из категории земель промышленности и иного специального назначения для строительства ж/д пути 1-я очередь	Договор №1/2012 от 02.04.2012	ООО "Профиль"	11 месяцев	3 250,00
Аренда земельного участка из категории земель промышленности и иного специального назначения для строительства ж/д пути 2-я очередь	Договор №2/2012 от 02.04.2012	ООО "Профиль"	11 месяцев	4 335,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства перехода газопровод	Договор 461/ДС-2012-12 от 29.12.2012	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	3 года	22 253,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства подъездной автомобильной дороги от п. Янега до района основных работ по строительству Ленинградской ГАЭС в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области Переоформление (продление) договора аренды под автомобильную дорогу	Договор от 29.12.2012 №467/ДС-2012-12	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	5 лет	2 732 700,00
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства Ж/Д путей	Договор №391/ДС-2012-08 от 17.08.2012	Комитет по природным ресурсам Ленинградской области	5 лет	2 188,00
Субаренда земельного участка ОАО "РЖД" для строительства от переезда до перевалочной базы	Договор №243 от 01.07.2012	ОАО "РЖД"	11 месяцев	

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 2012 года Общество осуществляло работы по строительству энергетических объектов по нескольким направлениям.

Данные по объемам капитальных вложений во внеоборотные активы, осуществленных в течение 2012 года, а также расшифровка строки Бухгалтерского Баланса 11505 «Строительство объектов основных средств» приведены в таблице № 3.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке

тыс. руб.

Наименование показателя	Период (год)	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, в том числе	2012	2994829	1530681	(	3279	)	(	20449	)	4501782
	2011	1928580	1078584	(	0	)	(	12335	)	2994829
<i>Имущественный комплекс КПЭС</i>	2012	300752	41674	(	18	)	(	17876	)	324532
	2011	265252	35500	(		)	(		)	300752
<i>Изготовление наплавного модуль-блока</i>	2012	316304		(		)	(		)	316304
	2011	316304		(		)	(		)	316304
<i>ПИР Мезенская ПЭС</i>	2012	248158	241	(		)	(		)	248399
	2011	217650	30508	(		)	(		)	248158
<i>ПИР Северная ПЭС</i>	2012	485140	128	(		)	(		)	485268
	2011	468936	16204	(		)	(		)	485140
<i>ПИР Тузурская ПЭС</i>	2012	94404		(		)	(		)	94404
	2011	94404		(		)	(		)	94404
<i>Ленинградская ГАЭС</i>	2012	1476029	1488472	(	436	)	(	2573	)	2961492
	2011	503639	972390	(		)	(		)	1476029
<i>Программа развития ветроэнергетики</i>	2012	74042	166	(	2825	)	(		)	71383
	2011	62395	11647	(		)	(		)	74042
Оборудование к монтажу	2012	220331	944	(		)	(		)	221275
	2011		220331	(		)	(		)	220331

3.3. Финансовые вложения

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

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

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 единственным учредителем Общества с ограниченной ответственностью "Инновационный центр приливной и волновой энергетики РусГидро" (сокращенно ООО "ИЦПВЭ РусГидро").

Размер вклада в уставный капитал в ООО "ИЦПВЭ РусГидро" на начало 2012 года составлял 250 тысяч рублей. В течение 2012 года вклад в уставный капитал ООО "ИЦПВЭ РусГидро" составил 245 тысяч рублей.

Доля в уставном капитале ООО "ИЦПВЭ РусГидро" отражена в бухгалтерском учете Общества по первоначальной стоимости.

Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и иные) в течение 2012 года не осуществлялись.

3.3.2. Краткосрочные финансовые вложения

Депозитные вклады

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

Депозитные вклады в иностранной валюте Обществом не осуществлялись.

Процентная ставка по депозитным вкладам в рублях, размещенным в течение 2012 года, составила 8,75 процентов годовых.

Сводная информация о наличии и движении финансовых вложений в течение 2012 года представлена в таблице №4.

Наличие и движение финансовых вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период (год)	На начало года		Изменения за период				На конец периода		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	2012	250		245				495		
	2011			250				250		
в том числе:	2012	250		245				495		
вклады в уставный капитал	2011			250				250		
Краткосрочные - всего	2012	239500		1030103	(1100299)			169304		22303
	2011	195000		2000200	(1955700)			239500		20388
в том числе:	2012	239500		1030103	(1100299)			169304		22303
Депозиты	2011	195000		2000200	(1955700)			239500		20388
Финансовых вложений итого	2012	239750	0	1030348	(1100299)			169799		22303
	2011	195000	0	2000450	(1955700)			239750		20388

3.4. Запасы

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

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

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в течение 2012 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.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период (год)	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	2012	1771	()	4141	(3255)			x	2657	()
в том числе:	2011	2031	()	4246	(4506)			x	1771	()
Топливо	2012	10	()	1131	(1021)				120	()
	2011	28	()	717	(735)				10	()
Запчасти	2012	0	()		()				0	()
	2011		()	32	(32)				0	()
Спецодежда и спецоснастка	2012	145	()	10	(7)				148	()
	2011	132	()	25	(12)				145	()
Стройматериалы	2012	515	()	4	(5)				514	()
	2011	527	()	83	(95)				515	()
Прочие	2012	1101	()	2996	(2222)				1875	()
	2011	1344	()	3389	(3632)				1101	()

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования при выполнении работ, оказание услуг, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

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

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена Таблице №6.

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.

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период (год)	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		учтенная по условиям договора	резерв	поступление		выбыло			Учетная по условиям договора	резерв
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат ^а	восстановление резерва		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2012					()	()			
	2011					()	()			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в т.ч.	2012	1254988		603 827		(874 084)	()		984 731	
	2011	102903		1864126		(712041)	()		1254988	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2012	996937		540693		(707785)	()		829845	
	2011	11104		1618744		(632911)	()		996937	
Расчеты по налогам и сборам	2012	242573		14141		(107634)	()		149080	
	2011	69948		211389		(38764)	()		242573	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2012	143		17062		(16657)	()		548	
	2011	33		10210		(10100)	()		143	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2012	15316		24816		(35087)	()		5045	
	2011	21656		22715		(29055)	()		15316	
Расчеты с подотчетными лицами	2012	12		6 690		(6 494)	()		208	
	2011	162		697		(847)	()		12	
Расчеты с персоналом	2012	7		425		(427)	()		5	
	2011			371		(364)	()		7	
Итого	2012	1254988		603827		(874084)	()		984731	
	2011	102903		1864126		(712041)	()		1254988	

В связи с отсутствием просроченной и сомнительной дебиторской задолженности Резерв по сомнительным долгам в течение 2012 года не создавался.

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

Наименование поставщика	Договор	Сумма, тыс. руб.
ОАО "Ленэнерго"	ОД-ЛПЭС-11-12308/16435-Э-11 от 08.12.2011	36 467
ОАО "ВО "Технопромэкспорт"	Дог. № 10/11-2011 от 07.12.2011 ПБ и Дорога	786 796
ОАО "НИИЭС"	№18/102-10 от 01.12.2010	27
Санкт-Петербургский филиал "Главгосэкспертиза России"	ФАУ 0404ЖД-12/СПЭ-2230/05 от 17.12.12	1 688
ЗАО "Лимб"	47/11 от 29.03.11 г	1 066
СПКТЬ "Мосгидросталь"	1/10-2012 от 18.10.2012	909

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

Обеспечения обязательств полученные

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Всего	608 027	1 713 356	
в том числе:			
<i>банковские гарантии</i>	608 027	1 713 356	

По состоянию на 31.12.2012 Общество имеет банковскую гарантию на исполнение обязательств по договору №3247ГС/11-Р с ОАО «ВО «Технопромэкспорт», выданную ОАО «Газпромбанк» на сумму 608 027 тысяч рублей сроком действия до 10.04.2013 года.

3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование показателя	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Средства в кассе	73	79	73
Средства на расчетных счетах	5661	5749	9730
Средства на валютных счетах	2	2	-
Итого денежные средства	5736	5831	9803
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до одного месяца)	-	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5736	5831	9803

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

В течение отчетного периода 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

	2012	2011
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Поступления процентов, начисленных на остаток денежных средств на расчетных счетах Общества	4 551	325
Итого прочие поступления по текущей деятельности	4 551	325
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Расходы на оплату услуг банка	291	355
Прочие		52
Итого прочие платежи по текущей деятельности	291	407

3.8. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2012 отражены расходы будущих периодов в размере 408 тысяч рублей.

В состав расходов будущих периодов включены:

Расходы на страхование – 67 тысяч рублей;

Платежи за использование программного обеспечения – 341 тысяч рублей.

3.9. Капитал и резервы

3.9.1 Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2012 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

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

Единственным акционером Общества является ОАО «РусГидро».

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 2011 год чистая прибыль Общества в размере 686 тысяч рублей была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2012 величина резервного фонда составила 1 319 тысяч рублей, что составляет менее 5% от уставного капитала Общества.

3.9.3 Добавочный капитал

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

Наименование статей добавочного капитала	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010
Эмиссионный доход	134 553	134 553	134 553
Итого	134 553	134 553	134 553

3.10. Кредиты и займы

Для осуществления деятельности Общество привлекает заемные средства сторонних организаций.

В течение 2012 года Общество привлекло заемных средств на общую сумму 1 406 259 тысяч рублей.

Общая сумма процентов по займам, начисленным в течение 2012 года, составила 106 719 тысяч рублей. Вся сумма процентов по заемным средствам, начисленная в течение 2012 года, включена в стоимость инвестиционных активов.

Структура задолженности по заемным средствам Общества представлена в Таблице №9.

	31.12.2012	31.12.2011
Краткосрочные займы в российских рублях, тыс. руб.	3 925 352	2 519 093
Проценты по Краткосрочным займам в российских рублях, тыс. руб.	107 671	952

Привлеченные займы, обеспеченные простыми беспроцентными собственными векселями Общества составляют в общей сумме задолженности 1 466 274 тыс. руб.

Вся задолженность по заемным средствам включена в состав краткосрочных обязательств, так как погашение привлеченных заемных средств ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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 (год)	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгов краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^б	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2012				()		
	2011				()		
в том числе:					()		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2012	513 027	1 656 269	0	(2 027 608)	0		141 688
	2011	214	1 402 949	0	(890 136)	0		513 027
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2012	511 761	1 477 829		(1 848 564)			141 026
	2011	94	1 397 170		(885 503)			511 761
Расчеты по налогам и сборам	2012	1 091	1 280		(1 736)			635
	2011	114	4 059		(3 082)			1 091
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2012	0			()			0
	2011				()			0
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2012	11	78 647		(78 656)			2
	2011		88		(77)			11
Расчеты с подотчетными лицами	2012	153	3 459		(3 587)			25
	2011	6	1 473		(1 326)			153
Расчеты с персоналом	2012	11	95 054		(95 065)			0
	2011		159		(148)			11
Итого	2012	513 027	1 656 269	0	(2 027 608)	0		141 688
	2011	214	1 402 949	0	(890 136)	0		513 027

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

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

Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2012, руб.
ЗАО "ЭФЭСк"	127 162
ОАО "ЭСКО ЕЭС"	12 995
ЗАО "Лимб"	768

Общая сумма кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками на 31.12.2012 составляет 141 022 тысяч рублей.

В составе кредиторской задолженности по налогам и сборам отражена текущая задолженность по налогам и сборам на 31.12.2012, в том числе:

- по налогу на имущество – 223 тыс. руб.;
- по транспортному налогу – 109 тыс. руб.;
- земельный налог – 303 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по остальным группам кредиторов является незначительной и составляет на 31.12.2012 в общей сумме 27 тысяч рублей.

Вся кредиторская задолженность Общества относится к краткосрочной.

3.12. Налоги

3.12.1 Налог на добавленную стоимость

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

Сумма НДС по приобретенным ценностям в течение 2012 года составила 215 336 тыс. руб. (в 2011 году – 209 354 тыс. руб.), сумма НДС, предъявленная к возмещению из бюджета в 2012 году, составила 215 451 тыс. руб. (в 2011 году 209 237 тыс. руб.).

Налог на добавленную стоимость, начисленный Обществом в течение 2012 года в качестве налогового агента (при аренде муниципального имущества) составил 4 тысячи рублей.

На 31.12.2012 дебиторская задолженность перед Обществом по налогу на добавленную стоимость (Налог на добавленную стоимость к возмещению) составляет 147 435 тыс. руб.

3.12.2 Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 8 418 тыс. руб. (в 2011 году – 3 559 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 21 954 тыс. руб. (в 2011 году – 2 478 тыс. руб.). Указанные

постоянные разницы привели к возникновению постоянных налоговых обязательств в размере 639 тысяч рублей (в 2011 году – 520 тысяч рублей) и постоянных налоговых активов – 3 751 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы по суммам имущества, списанного с баланса Общества и иных расходов, включенных в состав расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль;

Постоянные налоговые активы сформированы в связи с корректировками финансового результата Общества по списанию просроченной дебиторской задолженности, списанной в 2011 году и истребованием указанной задолженности в течение отчетного года.

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 106 745 тыс. руб. (в 2011 году – 983 тыс. руб.).

Отложенное налоговое обязательство, образовавшееся в результате возникновения налогооблагаемых временных разниц в отчетном году, составило 21 350 тыс. руб. (в 2011 году 197 тыс. руб.)

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

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 80 222 тыс. руб. Указанные разницы возникли в связи с образованием убытка по налоговому учету в течение отчетного года. Отложенный налоговый актив, образовавшийся в результате возникновения вычитаемых временных разниц, составил 16 044 тыс. руб.

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

3.12.3. Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов за отчетный год составила 898 тысяч рублей, в том числе:

Налог на имущество – 486 тысяч рублей;

Транспортный налог – 109 тысяч рублей;

Земельный налог – 303 тысячи рублей.

3.13. Выручка от продаж, расходы по обычным видам деятельности

Основным видом деятельности Общества является «строительство гидротехнических сооружений». В течение отчетного 2012 года Общество не осуществляло производство и продажу товаров (работ, услуг), реализацию прочего имущества и иные операции, связанные с формированием Выручки от продаж и расходов по обычным видам деятельности.

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

3.14. Прочие доходы и прочие расходы

К прочим доходам и расходам Общества относятся:

- расходы на обслуживание расчетных счетов Общества в кредитных организациях (127 тысяч рублей);
- расходы на оплату государственных пошлин – 200 тысяч рублей;
- материальная помощь работникам Общества – 60 тысяч рублей;
- убытки прошлых лет – 18 тысяч рублей;
- штрафы, пени – 2 тысячи рублей;
- стоимость материально-производственных запасов и объектов незавершенного строительства с баланса Общества – 2997 тысяч рублей;
- прочие расходы -121 тысяча рублей.

К прочим доходам Общества относятся:

- доходы в виде процентов, полученных на остаток на расчетных счетах Общества и от временного размещения денежных средств на депозитных счетах 26 854 тысячи рублей (в 2011 году – 20 6825 тысячи рублей);
- истребованная дебиторская задолженность – 18 759 тысяч рублей.

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

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

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

Затраты на приобретенные и использованные энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	2012	2011
ЭНЕРГИЯ, в т.ч.	460	484
-электрическая	457	478
-тепловая	3	6
ТОПЛИВО в т.ч.	318	287
-топливо дизельное	698	438
-бензин автомобильный	1 016	725
Итого	1 477	1 209

3.16. Связанные стороны

Головная организация

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

Дочерние общества

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

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

Общество не имеет иных дочерних обществ.

Члены совета директоров

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

Продажи связанным сторонам

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

Закупки у связанных сторон

В течение отчетного года Общество не осуществляло закупок товаров (работ, услуг) у связанных сторон.

Займы, предоставленные связанными сторонами

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

В течение 2012 года Общество привлекло заемных средств на общую сумму 1 406 259 тысяч рублей.

Общая сумма процентов по займам, начисленным в течение 2012 года, составила 106 719 тысяч рублей. Структура задолженности по заемным средствам Общества представлена в Таблице №12.

	на 31.12.2012	на 31.12.2011
Краткосрочные займы в российских рублях, тыс. руб.	3 925 352	2 519 093
Проценты по Краткосрочным займам в российских рублях, тыс. руб.	107 761	952

Привлеченные займы, обеспеченные простыми беспроцентными собственными векселями Общества составляют в общей сумме задолженности 1 466 274 тыс. руб.

Вся задолженность по заемным средствам включена в состав краткосрочных обязательств, так как погашение привлеченных заемных средств ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относятся члены Совета директоров Общества.

а) Краткосрочные вознаграждения

В 2012 г. Общество начислило членам Совета директоров краткосрочные вознаграждения (за участие в заседаниях Совета директоров Общества) на общую сумму 373 тысячи рублей (2011 г. – 367 тысяч рублей).

б) Долгосрочные вознаграждения

В составе долгосрочных вознаграждений представлены платежи по договорам добровольного пенсионного страхования основному

управленческому персоналу вне зависимости от возраста и предполагаемой даты выхода на пенсию. В отношении указанной группы лиц Общество перечисляет средства в негосударственные пенсионные фонды.

Вид долгосрочного вознаграждения	2012	2011
Перечисления в негосударственные пенсионные фонды	1016	1402

3.17. 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 Общества отпусков на начало отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска работников Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года и средней дневной заработной платы по Обществу, рассчитанной исходя из фонда оплаты труда за 2011 год, количества календарных дней в году и среднесписочной численности работников Общества с учетом страховых взносов и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

Данные по созданному в течение отчетного периода резерву на оплату отпусков представлены в Таблице №13.

Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	6131	8724	(7272)	(0)	7583
<i>в том числе:</i>					
<i>Оценочные обязательства по отпускам</i>	6131	8724	(7272)	(0)	7583

3.18. События после отчетной даты

Увеличение сроков строительства

В настоящее время утвержден новый план строительства первоочередных сооружений по объекту Ленинградской ГАЭС с перспективой до 2014 года, основными задачами данного плана являются мероприятия по приведению построенных сооружений Ленинградской ГАЭС и территории, используемой для его возведения, в состояние, обеспечивающее сохранность конструкций, оборудования и материалов, а также безопасность Объекта и строительной площадки для населения и окружающей среды. Выполнение данных мероприятий является необходимым этапом строительства Ленинградской ГАЭС в условиях, принятого Министерством энергетики РФ решения о сокращении финансирования строительства Ленинградской ГАЭС.

Эмиссия

В течение 2013 года Общество планирует произвести увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций на общую сумму 4 208 180 863 рублей, о чем принято решение общего собрания акционеров Общества.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества ориентировочно в мае 2013 года.

После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2013 г.

В течение отчетного периода Общество выплату дивидендов не производило.

Руководитель ОАО «Ленинградская ГАЭС» _____

Главный бухгалтер ОАО «Ленинградская ГАЭС» _____

Дата: 30.01.2013

