



РусГидро
ЦСО СШГЭС

Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени
П.С. Непорожного

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ

ЗА 2011 ГОД

пгт. Черемушки

Содержание

1. Общие сведения

1.1. Сведения об обществе

1.2. Органы управления Обществом

2. Учетная политика

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

2.3. Нематериальные активы.

2.4. Основные средства и незавершенное производство.

2.5. Финансовые вложения.

2.6. Материально-производственные запасы

2.7. Расходы будущих периодов

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал.

2.11. Кредиты и займы полученные.

2.12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

2.13. Признание дохода.

2.14. Признание расхода.

3. Учетная политика, ее изменения.

3.1. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год

4. Данные прошлых отчетных периодов

5. Раскрытие существенных показателей

5.1 Основные средства, арендованные основные средства

5.2 Незавершенное строительство

- 5.3 Прочие внеоборотные активы.
- 5.4 Материально-производственные запасы
- 5.5 Дебиторская задолженность
- 5.6 Денежные средства.
- 5.7 Финансовые вложения.
- 5.8 Прочие оборотные активы
- 5.9 Капитал и резервы.
- 5.10 Кредиты и займы
- 5.11 Кредиторская задолженность.
- 5.12 Налоги.
- 5.13 Выручка от продаж.
- 5.14 Расходы по обычным видам деятельности.
- 5.15 Прочие доходы и прочие расходы.
- 5.16 Связанные стороны.
- 5.17 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «ЦСО СШГЭС» (далее Общество) за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1. Сведения об обществе

Открытое акционерное общество «Физкультурно-спортивный комплекс «Черемушки» учреждено как юридическое лицо со статусом коммерческой организации согласно праву Российской Федерации.

Общество, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1031900677324 что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 19 № 0260908 от 17.12.2003 года.

ИНН/ КПП - 1902018368/190201001, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 17 декабря 2003г серии 19 № 0234457.

На основании Протокола заседания Правления ОАО «РусГидро» № 392пр от 24.09.2009года Правление постановило: изменить фирменное наименование ОАО «ФСК «Черемушки» на ОАО «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожного» внести изменения в Устав.

23 ноября 2009г Изменения в Устав зарегистрированы МИ ФНС России № 2 по РХ, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 19 № 000805461 от 23.11.2009 года.

Юридический адрес Общества

Юридический и почтовый адрес: 655619, Россия, Республика Хакасия, г. Саяногорск, пгт. Черемушки.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2011г составляет 86 человек.

1.2. Органы управления Обществом

В соответствии со статьей 9 Устава ОАО «ЦСО СШГЭС» органами управления и контроля Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор

В соответствии со статьей 10 Устава ОАО «ЦСО СШГЭС» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В состав Совета директоров Общества входят:

Стапран Д.А.	Директор по организационному развитию ОАО «РусГидро»
Лукьянова М.М.	Корпоративный секретарь - начальник Управления организации деятельности Совета директоров и Правления Департамента корпоративного управления ОАО «РусГидро»
Киров С.А.	Директор по экономике ОАО «РусГидро»
Мотыкин Д.Ю.	Начальник Юридического Департамента ОАО «РусГидро»
Белов О.Н.	Начальник Департамента закупок ОАО «РусГидро»

Членам Совета директоров вознаграждение за исполнение функций членов Совета директоров не выплачивалось.

В отчетном году Совет директоров Общества провел 8 заседаний, на которых было рассмотрено 40 вопросов.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Максимова Н.Б.	Начальник Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»
Сафонов Е.П.	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»
Устинов В.П.	Главный эксперт Управления инвестиционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»

Структура уставного капитала

Структура уставного капитала состоит из вклада единственного учредителя Общества.

Сведения об учредителе Общества

п/п	Наименование учредителя	Место нахождения	Размер доли
1	ОАО «РусГидро»	Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, дом 51	100%

Сведения об аудиторе

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества в соответствии с действующим законодательством подлежит обязательному Аудиту.

Аудитором ОАО «ЦСО СШГЭС» на 2011 финансовый год утверждено Протоколом Совета директоров № 4 от 31.08.2011г. Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит».

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов России.

2.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, не осуществлялись. Валютных счетов в банке нет.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы.

Общество не имеет нематериальных активов.

2.4. Основные средства и незавершенное производство.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для выполнения работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 01 января 2002г - по нормам, начисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002г № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2004
Здания	➤ 30
Машины и оборудование	3 - 9
Компьютерная техника	3
Прочие	2 - 8

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом незавершенные капитальным ремонтом неотделимые улучшения арендованных объектов, но фактически эксплуатируемые, отражаются в составе основных средств. Амортизация по таким объектам начинает начисляться в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ.

Списание материально-производственных запасов при оказании услуг и ином выбытии осуществляется по себестоимости каждой единицы запасов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

Книги, техническая литература, брошюры и т.п. издания; канцелярские принадлежности, а также хозяйственный инвентарь стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию объектов, отвечающих определению основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, учитываемых в составе материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одеждой и т.д.), организуется их учет на соответствующем забалансовом счете.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в 2011 г, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензия на медицинскую деятельность, программное обеспечение, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно, в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отнесена к краткосрочным активам.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов

сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.9. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

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

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС представляются свернуто.

2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в отчетности в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

2.11. Кредиты и займы полученные.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

2.12. 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».

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.

Общество создает следующие оценочные обязательства:
- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

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 пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.13. Признание дохода.

Выручка от оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета, а так же для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, согласно 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации по мере оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Момент определения налоговой базы по НДС, определялся на основании ст. 167 Налогового Кодекса РФ.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет - по мере выявления;
- реализация основных средств
- проценты по вкладам

2.14. Признание расходов

Себестоимость работ и услуг включает в себя все расходы, связанные с оказанием этих услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет - по мере выявления;
- услуги банков;
- услуги по управлению капиталом;
- социальные выплаты;
- резервы по сомнительным долгам.

3. Учетная политика.

3.1. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год.

Изменения в формах бухгалтерской отчетности.

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступает в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за отчетный год будут представлены в качестве сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности (см. изменения в представлении показателей в формах бухгалтерской отчетности ниже в разделах А-Г).

Приказ Минфина РФ № 66н предусматривает изменения в формах бухгалтерской отчетности, направленные на перенос данных из форм отчетности в состав пояснений к отчетности:

- справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, исключена из формы бухгалтерского баланса
- расшифровка отдельных прибылей и убытков исключена из формы отчета о прибылях и убытках
- раздел 2 «Резервы» исключен из формы отчета об изменениях капитала
- Отражаемые в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5) данные показаны в виде справочных таблиц в пояснительной записке.

А. Изменения в бухгалтерском балансе

- ✓ Показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, предыдущего года, а также года, предшествующего предыдущему).
- ✓ Из строки «Прочие внеоборотные активы» выделены в отдельную строку результаты исследований и разработок (раздел «Внеоборотные активы»).
- ✓ Из строки «Добавочный капитал» выделена в отдельную строку бухгалтерского баланса сумма переоценки внеоборотных активов (раздел «Капитал и резервы»).
- ✓ Из строки «Прочие долгосрочные обязательства» выделены в отдельную строку резервы под условные обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»)

Б. Изменения в отчете о прибылях и убытках.

В состав отчета о прибылях и убытках добавлены справочные показатели «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Совокупный финансовый результат периода».

В. Изменения в отчете об изменениях капитала

В раздел 1 «Движение капитала» внесены следующие изменения:

- ✓ Добавлены строки: доходы/расходы, относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала, изменение добавочного капитала, изменение резервного капитала, переоценка имущества.
- ✓ Добавлена графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров»
- ✓ Исключены показатели межотчетного периода «Изменения в учетной политике», «Результат от переоценки основных средств». Изменения учетной политики подлежат включению в раздел 2 отчета об изменениях капитала «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Результат переоценки подлежит отражению в разделе 1 по строке «Переоценка имущества» в соответствующем периоде проведения переоценки.
- ✓ Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

Добавлен раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», включающий информацию о величине капитала организации до корректировок, а также о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в разрезе статей капитала (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), другие статьи капитала).

Г. Изменения в отчете о движении денежных средств

- ✓ Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей, гонораров показаны отдельно

- ✓ Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

Изменения в бухгалтерском учете.

В связи с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в следующем разделе пояснительной записки.

Изменения в учете основных средств и нематериальных активов

С 2011 года объекты основных средств с первоначальной стоимостью не более 40000 рублей за единицу могут учитываться в составе материально-производственных запасов. До 2011 года лимит стоимости для учета объектов основных средств в составе материально-производственных запасов составлял не более 20000 рублей за единицу.

С 2011 года объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и которые сданы в эксплуатацию, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке, обособленно учитываются в составе основных средств, включая объекты, документы по которым не переданы на государственную регистрацию. До 2011 года в составе основных средств не могли учитываться объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

С 2011 года переоценка основных средств и нематериальных активов отражается по состоянию на конец отчетного года. До 2011 года указанная переоценка проводилась по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

С 2011 года сумма уценки объекта основных средств относится на прочие расходы. Сумма уценки объекта относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы. Сумма дооценки объекта, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на прочие расходы, отражается в прочих доходах.

До 2011 года уценка и дооценка в рассмотренных случаях относились на счет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

С 2011 года отменено положение, запрещающее переоценку земельных участков и объектов природопользования (п. 43 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств утв. приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н).

Изменения в учете резервов сомнительных долгов

С 2011 года организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

До 2011 года резерв сомнительных долгов создавался только в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

С 2011 года сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

До 2011 года к сомнительной задолженности могла быть отнесена только задолженность, которая не была погашена в сроки, установленные договором.

Изменения в учете налога на прибыль

С 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок (ставки). Возникшая при пересчете разница подлежит отнесению на прибыли и убытки отчетного периода.

До 2011 года при изменении ставки налога на прибыль величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежала пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

- с 2011 года Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. До 2011 года Общество не создавало оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

4. Данные прошлых периодов.

Корректировка данных прошлых отчетных периодов, обусловленная изменениями учетной политики на 2011 год в связи с введением в действие новых и изменений действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Согласно п. 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», изменение учетной политики организации может производиться в случаях изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, в случаях разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

1. В соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н, организация обязана сформировать оценочное обязательство по оплате отпусков на 31.12.2011 и отразить в бухгалтерском балансе за 2011 год. В соответствии с проектом Методических рекомендаций оценочное обязательство рассчитывается в разрезе каждого работника организации как произведение средневзвешенной заработной платы за последние 12 календарных месяцев, включая месяц в котором начисляется оценочное обязательство и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату. В оценочное обязательство включается сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленных на обязательства по отпускам (включая страхование от несчастных случаев). При расчете страховых взносов необходимо применять тарифы, которые будут действовать в следующем отчетном году.

2. Общество выявило, что неправильно списывает материальные ценности по счету 10, т. к. такой метод списания противоречит требованиям Законодательства по

бухгалтерскому учету. Списание было таким: стоимость МПЗ сроком полезного использования свыше 12 месяцев, при списании в расходы распределялась пропорционально сроку использования, установленного Обществом самостоятельно, и рассчитанного из количества полных лет. Для учета данных операций в операционном плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 10.6. По кредиту счета 10.6 отражалось погашение (перенос) стоимости МПЗ на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат.

В соответствии с п. 15 и 16 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 14 настоящего Положения, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью. При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Таким образом, необходимо оценить:

- ✓ существенность влияния оценочного обязательства на финансовое положение организации (финансовые результаты) и метод списания материалов;
- ✓ возможность достоверного расчета оценочного обязательства и переноса списанных материалов для предыдущих отчетных периодов (за 2009; 2010 годы).

В случае, если величина оценочного обязательства по оплате отпусков и списания материалов за 2009-2010гг не оказывает существенного влияния на финансовое положение организации и (или) достоверный расчет оценочного обязательства по оплате отпусков за предыдущие отчетные периоды невозможен, то Общество может не производить ретроспективный пересчет и не отражать в бухгалтерском балансе за 2011 год оценочное обязательство за 2009 и 2010 года.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, основываясь на вышеизложенных требованиях, применяя отражение оценочного обязательства по оплате отпусков, Общество обязано ретроспективно отразить

данные изменения в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2009 года и 31.12.2010 года.

Ошибка в части применения метода списания материалов признана существенной и также должна быть отражена в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2009 года и 31.12.2010г.

Вносимые изменения обеспечивают сопоставимость сравнения показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на начало и конец отчетного периода - 2011 года.

Проведя необходимые расчеты, результаты которого отражены ниже, нами выявлено, что по состоянию на начало 2011 года, с целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, Общество должно внести корректировки в нижеследующие показатели бухгалтерской отчетности:

Корректировки показателей 2009 и 2010 гг. в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

Код строк и	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2009 года					
1210	Запасы	3872		-1199	2673
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4515	1	-480	4035
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4515	2	-1199	2836
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4515	3	239	3075
1420	Отложенные налоговые обязательства	579		-340	339
1540	Оценочные обязательства	-		480	480
1300	Чистые активы	33428		-1439	31989

1600, 1700	Валюта баланса	104299		-1199	103100
Корректировки показателей 2010 года					
1210	Запасы	5241		-4566	675
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-26017	1	-958	-26975
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-26975	2	-1221	-28196
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-28196	3	-4566	-32762
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-32762	4	913	-31849
1130	Отложенные налоговые обязательства	1314	1	-240	1074
1130	Отложенные налоговые обязательства	1074	2	914	160
1370	Оценочные обязательства	-	1	480	480
1370	Оценочные обязательства	480	2	741	1221
1540	Себестоимость продаж [*/]	59516		5307	64822
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	-736		913	177
1300	Чистые активы	2937		-42	2895

1600, 1700	Валюта баланса	198601		-5765	192836
---------------	----------------	--------	--	-------	--------

5. Раскрытие существенных показателей

5.1 Основные средства. Арендованные основные средства.

В течение 2011 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью **38 024** тыс. руб.

В составе арендованных основных средств числятся:

- Здание СГБ № 2, расположенное по адресу пгт. Черемушки д.48 на основании договора аренды № 875 от 09.09.09г с Департаментом архитектуры, градостроения и недвижимости г. Саяногорска срок аренды - бессрочный. Площадь арендуемого помещения составляет 5315,6 м²
- Здание гостиницы «Борус» расположенное по адресу пгт. Черемушки д.63 на основании договора аренды № СШ-189-2011 от 01.06.2011г с ОАО «РусГидро» срок аренды до 30.04.2012г. Площадь арендуемого помещения составляет 2 297,4 м².
- Здание столовой расположенное по адресу пгт. Черемушки д.63 на основании договора аренды № СШ-189-2011 от 01.06.2011г с ОАО «РусГидро» срок аренды до 30.04.2012г. Площадь арендуемого помещения составляет 235,5 м².
- Здание СТК «Б» расположенное по адресу пгт. Черемушки на основании договора аренды № СШ-154-2011 от 01.05.2011г с ОАО «РусГидро» срок аренды до 31.03.2012г. Площадь арендуемого помещения составляет 54 м²
- Оборудование, находившееся в Здание СТК «Б» расположенное по адресу пгт. Черемушки на основании договоров аренды № СШ-325-2011 от 01.07.2011г., № СШ-312-2011 от 16.06.2011г с ОАО «РусГидро». Балансовая стоимость оборудования составляет 2 254,1 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 142 369 тыс руб. За текущий отчетный год было списано полностью амортизированных основных средств на сумму 602,0 тыс.рублей.

5.2. Незавершенное строительство

Общая стоимость затрат в незавершенном строительстве составляет 17 789 тыс. руб. на 31.12.2010 (4 051 тыс. руб. - на 01.01.2011). Указанная сумма включает стоимость оборудования для системы оборотного водоснабжения большого бассейна, реконструкцию электроосвещения хоккейной коробки, монтаж электроосвещения, реконструкцию наружного электроосвещения, ремонт физиотерапевтических, медицинских кабинетов, подсобных помещений, крыльца, большого спортзала и большого бассейна по объекту недвижимого имущества «Спорткорпус».

5.3. Прочие внеоборотные активы.

В строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов как долгосрочные со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Лицензия на медицинскую деятельность	37	60	83
Программное обеспечение	100	243	92
Итого	137	303	175

5.4. Материально-производственные запасы.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

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 выбыли в результате их использования на выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440 – 5444 раздела 4.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках) в том числе отражены материальные ценности, которые в соответствии с заключенными договорами должны быть оплачены в следующем отчетном периоде.

5.5. Дебиторская задолженность.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Суммы поступившей и погашенной 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» раздела 5.1 пояснений отражены в развернутом виде.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 1782 тыс. руб.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Наиболее крупные дебиторы Общества:

тыс.руб.

ОАО «РусГидро»-СШГЭС ¹	3 903,0
ЗАО "Омскстроймост"	1003,0
ЗАО «Континент Экспресс»	712,0

Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1782,0 тыс.рублей по следующим контрагентам:

1. ООО «Дирекция СШГЭС» -194,0 тыс.руб.
2. ФГАОУ ВПО СФУ – 308,0 тыс.руб.
3. ЗАО «Омскстроймост» - 1003,0 тыс.руб.
4. ИП Тимофеева В.Б. – 230,0 тыс.руб.
5. ООО «ХК Сибэнергомонтажстрой» - 47,0 тыс.руб.

Прочая дебиторская задолженность.

Прочую дебиторскую задолженность составляют переплата по налогам, страховым взносам и авансы выданные подрядчикам капитального строительства по договору оказания услуг по организации работ № ОГ-121-29-2010 от 28.11.2010г. с ОАО «РусГидро» на сумму 35 140,0тыс.руб. в том числе:

ООО «Стройком»	30 000,0
ООО «ВЕК»	4 000,0
ООО «Проектное бюро «Глорис»	1 140,0

5.6. Денежные средства.

Денежные средства на расчетном счете и в кассе включены в строку 1250 бухгалтерского баланса.

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2010
-------------------------	------------	------------

¹ «Связанные стороны»

Средства в кассе	12	25
Средства на расчетных счетах	3 323	29 7605
Итого денежных средств (строка 1250)	3 335	29 790
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	90 000	0
Итого эквиваленты денежных средств (строка 1240)	90 000	0
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года (строка 4500)	93 335	29 790

5.7. Финансовые вложения.

У Общества на отчетную дату были депозитные вклады в российских рублях со сроками размещения первый до 10.01.2012г., второй до 16.01.2012г общую сумму 90 000 тыс. руб. Ниже приведена информация о суммах депозитных вкладов:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2011				
Отделение № 8602 Сбербанка России	Рубли РФ	Декабрь 2011	Январь 2012	90 000

Открыто два депозитных вклада на общую сумму 90 000,0 тыс.руб. Начислены проценты по вкладам на 31.12.2011г в сумме 137,0 тыс.руб.

5.8. Прочие оборотные активы.

В прочие оборотные активы включены суммы НДС по авансам полученным, расходы будущих периодов.

5.9. Капитал и резервы.

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2011 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	28 784 526	28 785	0

Сведения об учредителе Общества

п/п	Наименование учредителя	Место нахождения	Размер доли
1	ОАО «РусГидро» ²	Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, дом 51	100%

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По итогам работы за 2011 год Общество получило убыток в размере 22 584 тыс.руб, поэтому начисления по резервному фонду в 2011г не будет. По состоянию на 31.12.2011 г. величина резервного фонда составила 278 тыс.руб.это 0,96% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован не полностью.

5.10. Кредиты и займы.

Займы

Общая сумма займов, полученных в течение 2011 года, составила 100 000 тыс. руб. (в 2010 году – 221 169 тыс. руб.). Займы долгосрочные в сумме 180969,0тыс.руб, краткосрочные 100000,0тыс.руб. и беспроцентные. Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2011 года, составила 0 тыс. руб. (в 2010 году – 90 200 тыс. руб.).

²«Связанные стороны»

	2011 г.	2010г
Займы, предоставленные ОАО «РусГидро»		
Задолженность на 01.01.11г	180 969	50 000
Получено в отчетном году	100 000	221 169
Возвращено в отчетном году		90 200
Задолженность на 31.10.11г	280 969	180 969

5.11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. 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» раздела 5.3 пояснений отражены в одном отчетном периоде в развернутом виде.

Информация о кредиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

Тыс. руб.

	Сальдо на 01.01.2011	Сальдо на 31.12.2011
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, всего	13 381	53061
Кредиторская задолженность	13 381	53061
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	11 078	4146
- поставщиками МПЗ	38	6
- поставщиками оборудования и прочих внеоборотных активов	2697	
- подрядчиками по капитальному строительству	6490	
- прочими поставщиками и подрядчиками	1917	4140
Авансы полученные	23	402
Задолженность перед персоналом по оплате труда	1048	1176
Задолженность перед внебюджетными фондами	361	511

- Пенсионный Фонд	309	424
- Фонд обязательного медицинского страхования	48	83
- Фонд социального страхования	4	4
Задолженность по налогам и сборам	861	787
по НДФЛ	301	236
по налогу на имущество	560	551
Прочие кредиторы	10	46039
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам	10	46032
Расчеты по прочим операциям		7

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Наиболее крупные кредиторы Общества:

тыс.руб.

ОАО «РусГидро» - СШГЭС ³	1 781,0
ООО «Мастер связи»	1 087,0
МУП Тепловые сети	500,0
ДАГН по г.Саяногорску	1 932,0

В краткосрочной задолженности прочим кредиторам отражена задолженность перед ОАО «РусГидро» по договору оказания услуг по организации работ № ОГ-121-29-2010 от 28.11.2010г. на сумму 44 100,0 тыс.рублей для мероприятий Программы комплексного развития инфраструктуры пгт. Черемушки.

5.12. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 9 075 тыс. руб. (13 231 тыс. руб. - в 2010 году). НДС по приобретенным

³ «Связанные стороны»

ценностям составил 5 769 тыс. руб. (18 611 тыс. руб. - в 2010 году), в том числе принятый к вычету - 5571 тыс. руб., (18 611 тыс. руб. - в 2009 году).

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 7 308 тыс. руб. (в 2010 году – 6 531 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода и дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2452 тыс. руб. (в 2010 году – 4 283 тыс. руб.)

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, по амортизации основных средств, по социальным выплатам, по начислению резерва по сомнительным долгам, резервам предстоящих расходов (отпусков), списанию в прочие расходы суммы факта хищения с расчетного счета на сумму 7342,0 тыс. руб., в связи с приостановлением уголовного дела № 518385, т.к. срок предварительного расследования истек, а лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого не установлено.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода (расхода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила -4 тыс. руб. (в 2010 году – 736,0 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении различиями в начислении амортизации основных средств, выдачи спецодежды.

Сумма налогового актива, с связи с образованием убытков в целях налогообложения составила 3707 тыс. руб.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль (убыток) за 2011 г. составил - (18535,0) тыс. руб.

Расшифровку показателя по строке 2460 «Прочее».

Наименование	2011	2010
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-224	0
Налогов на прибыль за предыдущие отчетные периоды	39	
Итого	-185	0

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 2 285 тыс. руб. (в 2010 году - 2 008 тыс. руб.). На расходы по обычным видам деятельности отнесен налог на имущество - 2 285 тыс. руб.

5.13. Выручка от продаж

Основными видами деятельности Общества являются:

- Оказание услуг по размещению в гостиницах и прочих мест для временного проживания;
- Организация общественного питания;
- Сдача в наем собственного движимого и недвижимого имущества;
- Деятельность в области здравоохранения;
- Физкультурно-оздоровительная деятельность;
- Деятельность спортивных объектов и прочая деятельность в области спорта.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Тыс.руб

	2011		2010	
	тыс.руб	%	тыс.руб	%
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость)	48 808	100%	54 817	100%
В том числе:				
<i>услуги гостиницы и гостиничного комплекса</i>	21 799	44,66%	29 283	53,42
<i>Услуги спорткомплекса</i>	17 285	35,41%	11 286	20,59
<i>Услуги столовой</i>	4 191	8,59%	7 811	14,25
<i>Услуги физиокабинета</i>	3 427	7,02%	4 457	8,13
<i>Прочие услуги</i>	2 106	4,32%	1 980	3,61

5.14. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности	2011 г.	2010 г.
Амортизация	6 928	6 653
Расходы по договорам аренды	7 711	8 661
Фонд оплаты труда	14 975	12 475
Страховые взносы	5 041	3 257
Налог на имущество	2 276	1 997
иные расходы в составе строки себестоимости продаж	19 313	31 780
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках	59 601	64823
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	6 962	5 239
Страховые взносы	1 546	943
Иные управленческие расходы	3634	2 248
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках	12 142	8 430

5.15. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2011 г.		2010 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи основных средств и материалов	28	12	87	67
Излишки по акту инвентаризации			20	0
Налоги и сборы [страховые взносы]		124		152
Безвозмездная передача имущества				14 481
НДС при безвозмездной передаче имущества				4 141
НДС прошлых лет	1248			
Пени и штрафы	16	120		
Социальные выплаты		545		693
Резерв по сомнительным долгам		1782		
Убыток прошлых лет		2406		
Услуги по управлению капиталом		29		

Услуги банка		211		
Проценты по вкладам	137			
Прочие	13	68	22	189
Результат чрезвычайных ситуаций		7342		
Итого прочие доходы/расходы	1442	12 639	129	19 656

5.16. Связанные стороны

Общество контролируется акционерным обществом «РусГидро», которому принадлежит 100.% обыкновенных акций Общества.

Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам с учетом НДС составила:

тыс.руб.

Наименование связанной стороны	2011 г.	2010 г.
ОАО «СШГЭР»	1 276	1 408
Филиал ОАО «РусГидро» - СШГЭС имени П.С.Непорожнего	23 143	18 743
ОАО «Нижне-Бурейская ГЭС»		517
ОАО «Ленгидропроект»		25
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»		149
Итого	24 419	20 842

Продажа готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2011 и 2010 гг.

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг с учетом НДС, оказанных связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны - зависимые общества (вид закупок)	2011 г.	2010г
Филиал ОАО «РусГидро» - СШГЭС имени П.С.Непорожнего (услуги по аренде)	2 795	2 815

ОАО «СШАТЦ» (автотранспортные услуги)	402	305
ОАО «СШАТЦ» (прочие услуги)	18	10
Итого	3 215	3 130

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2011 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

	2011 г.	2010г
Дебиторская задолженность Общества		
Филиал ОАО «РусГидро»-СШГЭС имени П.С.Непорожного	3 903	2 676
ОАО «СШГЭР»	253	307
Итого	4 156	2 983
Кредиторская задолженность Общества		
Филиал ОАО «РусГидро»-СШГЭС имени П.С. Непорожного»	1 781	228
ОАО «СШАТЦ»	155	29
Итого	1 939	257

Займы, предоставленные связанными сторонами:

	2011 г.	2010г
Займы, предоставленные ОАО «РусГидро»		
Задолженность на 01.01.11г	180 969	50 000
Получено в отчетном году	100 000	221 169
Возвращено в отчетном году		90 200
Задолженность на 31.12.11г	280 969	180 969

Срок погашения займов- 2013год.

5.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств – 1 114 тыс.руб.

Условные активы.

Общество является истцом по ряду арбитражных процессов. Исковые требования предъявлены к ООО «ХК Сибэнергомонтажстрой» - 47,0 тыс.руб., ЗАО «Омкстроймост» - 1003,0 тыс.руб. в рамках образования задолженности по договорам возмездного оказания услуг. Юристы оценивают решение суда в пользу Общества как вероятное.

В отношении других неплательщиков у Общества отсутствует достаточная уверенность, что взыскание средств с них является вероятным (ООО «Дирекция СШГЭС», ФГАОУ ВПО СФУ на общую сумму 502,0тыс.руб.).

Генеральный директор
ОАО «ЦСО СШГЭС»:

Кормилкин А.И.

Главный бухгалтер
ОАО «ЦСО СШГЭС»:



Морозова Л.В.