

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА
2011 ГОД
ОАО «ЛЕНИНГРАДСКАЯ ГАЭС»**

- I. Общие сведения*
- II. Учетная политика*
- III. Раскрытие существенных показателей*

I. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Ленинградская ГАЭС» (ранее ОАО «Малая Мезенская ПЭС») (далее «Общество») образовано в 2005 г. Основные направления деятельности Общества в 2011 г являются:

- осуществление функций заказчика по инвестиционному проекту Ленинградская ГАЭС;
- осуществление функций заказчика проектно-изыскательских работ по проекту Северная ПЭС;
- проведение комплексных натурных испытаний гидроагрегата (ОГА-5) до доведения технических характеристик оборудования до проектных параметров на Кислогубской приливной станции.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 г. составила 53 человек (31 декабря 2010 г. – 45 человек).

Общество зарегистрировано по адресу Ленинградская область, Лодейнопольский р-н, п.Янега, ул. Пионерская, д.4, имеет филиалы в г. Москве и Мурманской области.

В состав Совета директоров Общества входят:

- Шманенков С.А. - Начальник Департамента организации капитального строительства 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»

Общее руководство осуществляет Исполнительный орган – Генеральный директор Савченков С.Н.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- 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»;

ОАО «Ленинградская ГАЭС» является одним из учредителей Общества с ограниченной ответственностью «Инновационный центр приливной и волновой энергетики РусГидро» (Протокол Заседания Совета Директоров от 05.10.2011). ОАО «Ленинградская ГАЭС» имеет 99% долей в Уставном капитале ООО «ИЦПВЭ РусГидро».

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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 Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

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

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.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены приобретенные Обществом исключительные права на изобретение и полезную модель. Амортизация этих активов начислена линейным способом исходя из следующих сроков полезного использования:

право на полезную модель –	3 года 10 месяцев;
право на изобретение –	17 лет 10 месяцев
патент международный -	10 лет 00 месяцев

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

5. Основные средства

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов. До 01.01.2011 в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс.руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности Общества основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации (кроме земельного участка. Переоценка основных средств по текущей восстановительной стоимости не производится.

Амортизация основных средств рассчитывается исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, с изменениями и дополнениями.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в первоначальную стоимость их.

Амортизация не начисляется по:

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

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, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Арендованные основные средства не отражены на забалансовых счетах, так как собственник не смог определить стоимость сданных в аренду объектов и не отразил ее в договоре аренды.

Переоценку основных средств Общество не проводило.

6. 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 дополнительным введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Строительство объектов основных средств» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Финансовые вложения

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

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

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

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

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на программное обеспечение, расходы по страхованию и другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Задолженность покупателей и заказчиков

Покупателей и заказчиков у Общества нет.

11. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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. К таким денежным потокам относятся возврат из бюджета НДС, проценты банка на остаток денежных средств.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Поступления и платежи, относящиеся к депозитным вложениям, вложения в уставный капитал других Обществ отражаются в составе Денежных потоков от инвестиционной деятельности отчета о движении денежных средств развернуто.

12. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций (1 рубль каждая), приобретенных акционерами. Величина уставного капитала - 1 555 385 тысяч рублей 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 чистой прибыли прошлого года.

13. Кредиты и займы полученные

Финансирование деятельности ОАО «Ленинградская ГАЭС» осуществляется за счет привлечения заемных средств, предоставляемых ОАО «РусГидро»: по вексельной схеме и по договорам займа. Проценты по договорам займа относятся к прочим внереализационным расходам.

14. 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 всех основных условий, приведенных выше, а также при выполнении условий, установленных в п.11 ПБУ 8/2010.

Общество создает 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 и средней заработной платы по Обществу.

Резервы предстоящих расходов и резервы под условные факты хозяйственной деятельности.

Резервы Общество не создавало.

15. 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.

Изменение в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включены в показатель строк 2430 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2450 «Изменение отложенных налоговых обязательств» Отчета о прибылях и убытках.

16. Признание доходов

В связи с тем, что ОАО «Ленинградская ГАЭС» не осуществляло производство и реализацию продукции, доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества отсутствуют.

Доход Общества составляют проценты от финансовых вложений на депозитные счета и отражается в строке 2320 Отчета о прибылях и убытках.

К прочим доходам Общества относятся доходы, получаемые Обществом в связи с обслуживанием банковских счетов в кредитных учреждениях.

17. Признание расходов

В составе прочих учитываются расходы связанные с обслуживанием счетов Общества и убытки прошлых лет – по мере выявления.

18. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год.

18.1 Изменения в бухгалтерском учете

Изменения в действующих нормативных актах по бухгалтерскому учету

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 одноименном подразделе пояснительной записки.

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.

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.

18.2 Изменения в формах бухгалтерской отчетности

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступил в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данным нормативным актам и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности (ниже см. изменения в представлении показателей в формах бухгалтерской отчетности - разделы А-Г).

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

- раздел «Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» исключен из формы бухгалтерского баланса
- раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» исключен из формы отчета о прибылях и убытках
- раздел 2 «Резервы» исключен из формы отчета об изменениях капитала – информация об оценочных резервах приводится в соответствующих подразделах пояснительной записки, включающих расшифровки активов, в отношении которых созданы такие резервы
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) отменено – с бухгалтерской отчетности за 2011 год формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме.

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 оценочные обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»).

Общество приняло решение с бухгалтерской отчетности за 2011 год обособленно представлять затраты по объектам незавершенного строительства, капитальных вложений во внеоборотные активы и объектам, требующих монтажа по дополнительным строкам к строкам «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Б. Изменения в отчете о прибылях и убытках

В состав отчета 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.
- 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). У Общества данный раздел отсутствует.

Г. Изменения в отчете о движении денежных средств

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей, гонораров в отчете отражаются отдельно
- Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств
- С 2011 года уплаченные Обществом проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов, отражаются в потоках по инвестиционным операциям. До 2011 года такие проценты включались в денежные потоки по текущей деятельности.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. До 2011 года они отражались в отчете развернуто.
- С 2011 года в отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. До 2011 года денежные потоки отражались в суммах фактических поступлений / платежей с включением сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.
- С 2011 года денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения платежей [при незначительном изменении курса для пересчета большого числа однородных операций может использоваться средний курс за месяц или более короткий период]. До 2011 года все денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату.
- С 2011 года в отчет о движении денежных средств не включаются:
 - а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты
 - б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов)
 - в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции)
 - г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции)
 - д) иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму
- В отчет о движении денежных средств включаются денежные потоки в сумме начисленных процентов.

- С 2011 года установлено, что если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций), они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

19. Изменения в учетной политике Общества на 2012 год

Изменения в учетной политики на 2012 году, влияющих на показатели бухгалтерской отчетности, отсутствуют.

20. Данные прошлых отчетных периодов

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

Корректировка показателей 2010, 2009 года в связи с формированием оценочного обязательства по отпускам не проводилась, так как затраты по формированию не относились на себестоимость, а отражались в стоимости незавершенного строительства и не повлекли изменения чистой прибыли предприятия.

Операции в иностранной валюте не проводились.

1. В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств (исключение из поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам сумм косвенных налогов, изменение порядка пересчета денежных потоков в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции вместо курса на отчетную дату), были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год. Существенные корректировки приведены ниже:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс.руб.	Сумма с учетом корректировки
4119	Прочие поступления	49 824	(49 787)	37
4121	Поставщикам за сырье, материалы, услуги	(568804)	568804	0
4122	В связи с оплатой труда работников	(39 976)	39976	0
4125	Косвенные налоги в составе платежей поставщикам и подрядчикам и возврат из бюджета	0	(42 775)	(42 775)
4129	Прочие платежи	(2 479)	2205	(274)
4214	Проценты по долговым финансовым вложениям	0	5802	5802

	Возврат депозита	0	203000	203000
4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	0	(538036)	(538036)
4224	Проценты по долговым обязательствам	0	(521)	(521)
4225	Депозитные вложения	0	(398000)	(398000)
4324	Проценты уплаченные за заем	(521)	521	0

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.

20.2 Корректировки данных прошлых отчетных периодов, обусловленные выявлением ошибок.

Ретроспективно отражено в Балансе списание просроченной дебиторской задолженности, подлежащей списанию:

	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Было до корректировки	Дебиторская задолженность,	1230	121095	86627
	В том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	39848	31830
Стало после корректировки	Дебиторская задолженность,	1230	102903	77248
	В том числе Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	21656	22451
Было до корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12413	5624
Стало после корректировки	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(5779)	(3755)

Изменения в «Отчет об изменениях капитала» внесены в разделе «2. Корректировки в связи с изменением в учетной политики и исправлением ошибок» по соответствующим строкам.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Нематериальные активы

Амортизация нематериальных активов

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования составила 69 тыс. руб. (83 тыс. руб. – в 2010 г.).

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования

Первоначальная стоимость нематериальных активов, по которым определен срок полезного использования, составила 533 тыс. руб. на 31.12.2011 и 602 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2011 соответственно.

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

2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2011 остаточная стоимость основных средств на балансе организации составляет 20 753тыс. руб. Данные об остаточной стоимости объектов основных средств в разбивке по группам приведены в таблице:

Наименование	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	2 761
Земельные участки	7 315
Машины и оборудование	1 473
Транспортные средства	8 926
Административно-хозяйственный инвентарь и оборудование	278
Итого	20 753

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств

Капитальных вложений в арендованные основные средства Обществом в 2011г. составляют 645 тыс. руб. (в 2010г. не производились).

3. Арендованные основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В составе арендованных основных средств числятся офисные помещения, земельные участки расположенные по адресам:

- Лодейнопольский район, Ленинградская обл, пос. Янега, ул. Пионерская, д4
Договор №1 от 11.09.11 Администрация Янегского сельского поселения
Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области
Арендуемая площадь – 15,6 м.кв. Срок аренды - до 10.08.12 г;
- Мурманская область, пгт Мурмаши, ул.Цесарского,д.2
Договор аренды находящегося в муниципальной собственности части земельного участка №16/10 от 13.04.2010г. Администрация Муниципального образования городское поселение Мурмаши
Арендуемая площадь – 12,9 кв.м. Срок аренды – до 13.03.2012г;
- Мурманская область, Кольский район, Энергетический производственно-технологический комплекс - Кислогубская приливная электростанция
Договор аренды земельного участка № 510 от 28.12.2006г. Отдел муниципальной собственности и земельных отношений администрации муниципального образования Кольский район Мурманской области
Арендуемая площадь – 32300 кв.м. Срок аренды – до 18.10.2055г;
- Мурманская область, Кольский район, с.Ура-Губа, ул.Рыбацкая,д.1
Договор аренды земельного участка № 509 от 28.12.2006г. Отдел муниципальной собственности и земельных отношений администрации муниципального образования Кольский район Мурманской области
Арендуемая площадь – 600 кв.м. Срок аренды – до 18.10.2055г;
- г.Санкт-Петербург, Петроградская набережная, д.22, литера А.
Договор субаренды нежилого помещения от 28.11.2011г. ООО «Первая бухгалтерская компания»
Арендуемая площадь 64,5 кв.м. Срок аренды- 29.02.2012г.;
- г.Москва, ул.Раевского, д.4.
Договор аренды нежилых помещений №04/03-2011 от 28.03.2011г. ООО «Фортэст сервис»
Арендуемая площадь 341,19 кв.м. Срок аренды- 29.02.2012г.
- г.Москва, ул.Раевского, д.4.
Договор аренды нежилых помещений №04/1/03-2011 от 28.03.2011г. ООО «Фортэст сервис»
Арендуемая площадь 77,4 кв.м. Срок аренды- 29.02.2012г.;
- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в Янегском сельском поселении
Договор № 234-р от 23.11.2011
Арендуемая площадь 8 411,00 кв.м. Срок аренды -23.11.21г.;
- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в Алеховщинском сельском поселении
Договор № 235-р от 23.11.2011
Арендуемая площадь 50 389,00 кв.м. Срок аренды -23.11.21г.;
- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в Алеховщинском сельском поселении

Договор № 194-р от 11.10.2011

Арендуемая площадь 94 772,00 кв.м. Срок аренды -11.10.21г.;

- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области
Договор аренды земельных участков категории земли населенных пунктов в
Алеховщинском сельском поселении

Договор № 193-р от 11.10.2011

Арендуемая площадь 117 403,00 кв.м. Срок аренды -11.10.21г.;

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС
Договор №328/ДС-2011-10 от 13.10.2011

Арендуемая площадь 4 966 400,00 кв.м. Срок аренды -13.10.23г.;

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС
Договор №329/ДС-2011-10 от 13.10.2011

Арендуемая площадь 14 050 700,00 кв.м. Срок аренды -13.10.23г.;

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области
Аренда лесных участков для строительства Ленинградской ГАЭС
Договор №339/ДС-2011-10 от 05.12.2011

Арендуемая площадь 8 175 480,00 кв.м. Срок аренды -05.12.23г.;

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х
одноцепных воздушных линий электропередач 110 кВ от ОРУ 110 кВ подстанции 220 кВ
(№ 266) «Лодейнопольская» до проектируемой новой подстанции 110/35/10 кВ в дер.
Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области
Договор 377кс-2011-05 от 12.05.2011

Арендуемая площадь 4 103 600,00 кв.м. Срок аренды -12.04.12г.;

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х
одноцепных воздушных линий электропередач 110 кВ от ОРУ 110 кВ подстанции 220 кВ
(№ 266) «Лодейнопольская» до проектируемой новой подстанции 110/35/10 кВ в дер.
Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области
Договор 453кс-2011-10 от 14.10.2011

Арендуемая площадь 371 500,00 кв.м. Срок аренды -14.09.12г.;

- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области
Аренда лесного участка из категории земель лесного фонда для строительства 2-х
одноцепных воздушных линий электропередач 110 кВ от ОРУ 110 кВ подстанции 220 кВ
(№ 266) «Лодейнопольская» до проектируемой новой подстанции 110/35/10 кВ в дер.
Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области
Договор № 95-Г от 23.06.2011

Арендуемая площадь 30 000,00 кв.м. Срок аренды -23.05.12г.;

- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области

Аренда земельного участка из категории земель промышленности и иного специального назначения для строительства 2-х одноцепных воздушных линий электропередач 110 кВ от ОРУ 110 кВ подстанции 220 кВ (№ 266) «Лодейнопольская» до проектируемой новой подстанции 110/35/10 кВ в дер. Ратигора в муниципальном образовании Лодейнопольский район Ленинградской области

Договор № 186-Г от 03.10.2011

Арендуемая площадь 5 420,00 кв.м. Срок аренды - 03.09.12г.;

- Комитет по природным ресурсам Ленинградской области

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

Договор 432кс-2011-09 от 20.09.2011

Арендуемая площадь 2 732 700,00 кв.м. Срок аренды - 20.08.12г.;

- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области

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

Арендуемая площадь 2295,00 кв.м. Срок аренды - 21.11.12г.;

- Администрация Лодейнопольского района Ленинградской области

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

Арендуемая площадь 17145 кв.м. Срок аренды - 28.11.12г.

4. Строительство объектов основных средств, оборудование к установке

Общая стоимость затрат в незавершенном строительстве составляет 2 994 795 тыс. руб. на 31.12.2011 (1 928 580 тыс. руб. – на 01.01.2011). Данная сумма включает в себя:

Имущественный комплекс Кислогубской ПЭС - 300 752 тыс. руб.

Наплавной модуль-блок - 316 304 тыс. руб.

ПИР Приливная тематика - 827 702 тыс. руб.

ПИР по проекту Ленинградской ГАЭС – 1 475 995 тыс. руб.

ПИР по программе развития Ветроэнергетики – 74 042 тыс. руб.

В течение 2011 года объем вложений по строке «Строительство объектов основных средств» увеличился на 1 066 215 тыс. руб.

По строке «Оборудование к установке» - 220 331 тыс. руб.

5. Финансовые вложения

5.1 Долгосрочные финансовые вложения

В течение 2011 года Общество осуществило вложения в уставный капитал ООО "ИЦПВЭ РУСГИДРО" в сумме 250 тыс. руб.

Резерв под обесценивание вложений не создавался.

Других долгосрочных вложений Общество не осуществляло.

5.2 Краткосрочные финансовые вложения (стр.1240 бух. Баланса)

Краткосрочными финансовыми вложениями признаются депозитные вклады со сроком размещения более одного месяца. У Общества на отчетную дату были депозитные вклады в российских рублях на общую сумму 239 500 тыс. руб. (на 31.12.2010 – депозитные вклады на общую сумму 195 000 тыс. руб.), Процентные ставки по вкладам в рублях находились в 2011 году диапазоне 7- 8% годовых. Депозитные вклады осуществлялись в ЗАО АКБ "Пересвет".

6. 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 - списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

Неоплаченных запасов и запасы, находящиеся в залоге по договору у Общества нет.

Материально-производственные запасы (сырье и материалы) составляют - 1 771 тыс. руб.;

7. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к следующему отчетному году:

Программное обеспечение – 486 тыс. руб.;

Страхование – 86 тыс. руб.;

Отпуска будущих периодов – 26 тыс. руб.

Всего – 598 тыс. руб.

8. 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.

Сумма дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляет 1 254 988 тыс. руб., в том числе:

строка 12301 баланса - авансы, выданные подрядным организациям в счет предстоящих поставок работ и услуг – 996 937 тыс. руб. :

ОАО "Ленгидропроект"-9 900 тыс. руб.,

ОАО "Ленэнерго"-10 940 тыс. руб.,

ОАО «Энергостроительный комплекс ЕЭС» -178 977 тыс. руб.,

ОАО "ВО "Технопромэкспорт" -789 330 тыс. руб.,

ОАО "НИИЭС" -1 113 тыс. руб.,

ФАУ "Главгосэкспертиза России"-1 290 руб.,

прочие – 5 378 руб.;

строка 12303- 242 573 тыс. руб. – НДС к возмещению из бюджета при приобретении услуг, ТМЦ -242 544 тыс. руб., подоходный налог-29 тыс. руб.;

строка 12304 -143 тыс. руб. переплата во внебюджетные фонды;

строка 12305- расчеты по подотчетным лицам -12 тыс. руб.;

строка 12306- расчеты по прочим операциям с персоналом-7 тыс. руб.;

строка 12308: - НДС предъявленный к возмещению при СМР для собственного потребления – 14 570 тыс. руб. (в настоящее время идет камеральная проверка);

-СРО, страхование, прочие -746 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в виду их отсутствия.

9. Денежные средства

Денежные средства Организации :

Наименование показателя	31.12.2011	31.12.2010
Средства в кассе	80	73
Средства на расчетных счетах	5 749	9 730
Средства на валютных счетах	2	

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, показана в следующих операциях:

	2011	2010
Денежные потоки от текущих операций		
Строка 4119 Иные поступления: проценты, начисленных банком	325	5 839
Итого прочие поступления по текущей деятельности	325	5839
	2011	2010
Поступления по инвестиционной деятельности (строка 4210)	1 978 913	208802
Поступления процентов, начисленных по краткосрочным банковским депозитам	23 213	5802
Возврат депозитов	1 955 700	203000
Поступления по финансовым операциям	1963900	1 041 817
Получение займов	1 963 900	529 068
От выпуска акций		512 749

Денежными эквивалентами признаются депозитные вклады со сроком размещения до одного месяца. У Общества в отчетном периоде денежные эквиваленты отсутствовали.

10. 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	1 555 385 000	1 555 385	-

Акционером Общества является ОАО «РусГидро» - 100% доля в Уставном капитале.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от чистой прибыли предыдущего года. Согласно решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2010 год чистая прибыль Общества в размере 352 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31.12.2011 г. величина резервного фонда составила 633 тыс. руб.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Статьи добавочного капитала	Сумма	
	на 31.12.2011 г.	на 31.12.2010 г.
Эмиссионный доход	134 553	134 5530

тыс. руб.

11. Кредиты и займы

Финансирование деятельности ОАО «Ленинградская ГАЭС» осуществляется за счет привлечения заемных средств, предоставляемых ОАО «РусГидро» по вексельной схеме финансирования и путем заключения договоров займа.

В течение 2011 года Обществом было выпущено векселей на общую сумму 1 167 502 тыс. руб. (в 2010 г. – 579 112 тыс. руб.). Общая сумма векселей, погашенных в течение 2011 года, составила 265 421 тыс. руб. (в 2010 году – 420 432 тыс. руб.).

Получено займов на сумму 1 052 819 тыс. руб. Начислено процентов по привлеченным займам- 952 тыс. руб. Заемные средства, в том числе проценты, на 31.12.11г. составляют 2 520 045 тыс. руб.

12. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по строке 15201 бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2011 составила 511 762 тыс. руб. (94 тыс. руб. – на 31.12.2010)

Основные из них:

ЗАО «Лимб» - 1 355 тыс. руб

ЗАО «ЭФЭСК» - 510 150 тыс. руб.

ОАО «Колэнерго» - 56 тыс. руб.
ОАО «ВымпелКом» - 24 тыс.руб.
ИП Руднев – 29 тыс.руб.
МРСК Северозапада Комиэнерго- 60 тыс.руб.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 15203 бухгалтерского баланса составила 1090 тыс. руб. на 31.12.2011, в том числе:

налог на прибыль -783 тыс. руб.,
налог на имущество - 73 тыс. руб.,
прочие налоги и сборы - 232 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам на 31.12.2010 составила 114 тыс. руб.

Расчеты с персоналом по оплате труда строка баланса 15205-11 тыс. руб., на 31.12.10 г – отсутствовала.

Расчеты с подотчетными лицами строка 15206 составляет- 153 тыс. руб., на 31.12.10 г. - 6 тыс. руб.

Прочие кредиторы по стр. 15208 на 31.12.11 г. – 11 тыс.руб..

Расшифровка по движению кредиторской задолженности отражена в Пояснении №5 к балансу.

13. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) начислялся на выполненные работы для собственного потребления – 1 132 тыс. руб. (4 686 тыс. руб. в 2010 году), с прочей продаже - 4 тыс. руб. и как налоговый агент – 4 тыс.руб., (3тыс. руб. – в 2010 году). НДС по приобретенным ценностям составил 209 354 тыс. руб. (86860 тыс. руб. – в 2010 году), в том числе принятый к вычету – 209 237 тыс. руб., (86860 тыс. руб. – в 2010 году).

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 3 559 тыс. руб. (в 2010 году – 1 729 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 2 478 тыс. руб. (в 2010 году – 370 тыс. руб.).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат не принимаемых для целей налогообложения в налоговом учете и признания в бухгалтерском: материальная помощь, материальные затраты, амортизация, списания безнадежной дебиторской задолженности.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 983 тыс. руб. (в 2010 году – 83 тыс. руб.), в том числе, возникших – 983 (в 2010 году – 83 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, услуг ЦМД.

В отчетном году погашено отложенных налоговых обязательств 358 тыс. руб.. По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2011 г. составила 17 622 тыс. руб. (в 2010 году – 8 931 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов составляют 381 тыс. руб. (в 2010 году – 352 тыс. руб.).

14. Государственная помощь

Государственная помощь не предоставлялась.

15. Выручка от продаж, расходы по обычным видам деятельности.

В связи с тем, что ОАО «Ленинградская ГАЭС» не осуществляло производство и реализацию продукции, доходы и расходы по обычным видам деятельности Общества отсутствуют. Общество в течение 2010 года осуществляло функций заказчика проектно-изыскательских работ, поэтому все расходы (в том числе затраты на содержание дирекции строящегося предприятия), являются капитальными вложениями.

16. Прочие доходы и прочие расходы

К прочим доходам и расходам Общества относятся доходы/расходы получаемые ОАО «Ленинградская ГАЭС» в связи с обслуживанием расчетного счета в кредитном учреждении, а так же доходы, полученные в виде процентов путем размещения денежных средств на депозитных счетах. Проценты к получению в 2011 году составили 20 388 тыс.руб (в 2010 году – 3 456 тыс. руб.). Прочие доходы Общества составили в 2011 году – 321 тыс.руб (2010 году 5 656 тыс. руб.), прочие расходы - 312 тыс.руб. (в 2009 г- 178 тыс. руб.), прочие внереализационные расходы в 2011 году -122 тыс.руб.

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 по отпускам – 6131 тыс. руб.. В 2010 г оценочные обязательства и резервы не создавались.

Условные обязательства

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» подробная информация о таких операциях в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2011 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

Условные активы

Условных активов у Общества нет.

17. Связанные стороны

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

В течение 2011 года Общество не осуществляло операций с Аффилированными лицами..

В течение 2010 года Общество выпустило собственных простых векселей, которые были приобретены ОАО «РусГидро», на сумму 1 167 502 тыс. руб., получило займов - 1 052 819 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2011 задолженность Общества перед ОАО «РусГидро» по привлеченным заемным средствам составляет 2 794 709 тыс. руб.,

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К управленческому персоналу Общества относятся члены Совета директоров и Генеральный директор. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

В 2011г. Общество начислило членам Совета директоров и Генеральному директору краткосрочные вознаграждения на общую сумму 4935 тыс. руб., в том числе:

- за участие в Совете директоров Общества 367 тыс. руб.
- оплата труда за отчетный период 4299 тыс. руб.
- страховые взносы 157 тыс. руб.
- добровольное медицинское страхование 111 тыс.руб.

18. События после отчетной даты

Приобретения

Общество в течении 1 квартала 2012года не совершило значительных приобретений.

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества 12 мая 2012 года. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2012 г.

Генеральный директор
ОАО «Ленинградская ГАЭС»

Савченков С.Н.

Главный бухгалтер
ОАО «Ленинградская ГАЭС»

Хасина И.В.

Дата 31 января 2012 года

