

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

общества с ограниченной ответственностью «ОГК-1 Финанс»

за 2011 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

I. Информация об Обществе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОГК-1 Финанс».

Юридический адрес Общества: г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 1.

Фактический адрес Общества: г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 1.

Данные о государственной регистрации Общества:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица, государственный регистрационный номер 1097746164416, дата внесения записи 25.03.2009 г. Межрайонной инспекция ФНС России № 46 по г. Москве.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его Участников. Уставный капитал Общества составляет - 10 000 000 (Десять миллионов) рублей. Единственным участником Общества является ОАО «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-1»).

Управление Обществом:

В Обществе предусмотрены следующие органы управления:

- Высший орган управления – Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Генеральный директор:

- Щербаков Юрий Александрович.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2011г составила 1 человек.

II. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом № 129-ФЗ от 21.11.1996г «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и принятой учетной политикой Общества.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ

Нормативной базой для учета доходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г № 32н.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

Нормативной базой для учета расходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г № 33н.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации по расчетам по налогу на прибыль осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002г № 114н.

III. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2010г и 31 декабря 2011г представлена ниже:

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса		Изменения в структуре баланса за 2011 %
	31.12.2011	31.12.2010	
Внеоборотные активы, всего	0,92	1,04	-0,13
в том числе:			
Долгосрочные финансовые вложения	0,92	0,69	0,23
Отложенные налоговые активы		0,35	-0,35
Оборотные активы, всего	99,08	98,96	0,12
Краткосрочная дебиторская задолженность	0,30	0,11	0,19
Краткосрочные финансовые вложения	48,12	98,17	-50,05
в том числе:			
Акции	48,12	66,69	-18,57
Депозит		31,48	-31,48
Денежные средства	50,65	0,67	49,98
Итого актив баланса	100,00	100,00	
Капитал и резервы	70,54	78,52	-7,98
в том числе:			
Уставный капитал	46,14	34,59	11,55
Резервный капитал	2,93	0,93	2,00
Нераспределенная прибыль	21,47	43,01	-21,54
Краткосрочные обязательства	29,46	21,48	7,98
в том числе:			
Кредиторская задолженность	29,46	21,48	7,98
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		0,12	-0,12
Прочая кредиторская задолженность	28,49	21,36	7,13
Задолженность по налогам и сборам	0,97		0,97
Итого пассив баланса	100,00	100,00	

Существенными изменениями в структуре статей баланса на 31 декабря 2011г являются следующие:

- доля краткосрочных финансовых вложений уменьшилась более чем на 50 % вследствие возврата денежных средств с депозитного счета, соответственно увеличилась доля денежных средств почти на 50 %;
- нераспределенная прибыль уменьшилась на сумму убытка, полученного в отчетном году, что привело к уменьшению доли нераспределенной прибыли более чем на 63 %.

По состоянию на 31.12.2011г и 31.12.2010г структура баланса Общества характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	31.12.2011	31.12.2010
Коэффициент абсолютной ликвидности	335,31	460,25
Коэффициент текущей ликвидности	336,33	460,77

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	70,27	78,29
Рентабельность собственного капитала	-48,51	32,39
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	41,76	27,35

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы краткосрочных финансовых вложений (статья 1240 Бухгалтерского баланса) и денежных средств (статья 1250 Бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статья 1500 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов (статья 1200 Бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статья 1500 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств (статья 1300 Бухгалтерского баланса за минусом статьи 1100 Бухгалтерского баланса) к общей величине оборотных активов (статья 1200 Бухгалтерского баланса).

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли (статья 2400 Отчета о прибылях и убытках) к средней за отчетный период величине капитала (статья 1300 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы краткосрочных обязательств (статья 1500 Бухгалтерского баланса) к величине капитала (статья 1300 Бухгалтерского баланса).

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2011г составили 15 287 тыс. рублей, уменьшение размера чистых активов за 2011год составило 7 414 тыс. рублей.

IV. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР. 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Долгосрочные финансовые вложения представляют собой расходы по приобретению доли в уставном капитале ООО «Верхнетагильская коммунальная компания» в размере 99,9 % уставного капитала ООО «Верхнетагильская коммунальная компания».

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011г и 31.12.2010г имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2011г		По состоянию на 31.12.2010г	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Авансовые платежи поставщикам и подрядчикам	10	15,38	10	31,25
Прочая дебиторская задолженность	55	84,62	22	68,75
в том числе:				
Переплата по страховым взносам	3	4,62	3	9,38
НДС к возмещению	52	80	19	59,37
Итого	65	100	32	100

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011г и 31.12.2010г отсутствует.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР. 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В бухгалтерском балансе Общества в составе краткосрочных финансовых вложений отражены вложения в акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг, а также денежные средства на депозитном счете.

В течение отчетного периода переоценка акций производилась ежеквартально. Для определения рыночных цен использовались данные ММВБ-РТС на последний рабочий день каждого квартала.

Информация о движении финансовых вложений в 2011г и структура финансовых вложений на 31.12.2011г представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	На 01.01.2011	Приобретено	Выбыло	Переоценка	На 31.12.2011	Доля
Акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	19 282			8 853	10 429	100
Депозитные счета	9 100	9 100	18 200			
Итого инвестиции	28 382	9 100	18 200	8 853	10 429	100

Информация о движении финансовых вложений в 2010г и структура финансовых вложений на 31.12.2010г представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	На 01.01.2010	Приобретено	Выбыло	Переоценка	На 31.12.2010	Доля
Акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	11 620			7 662	19 282	67,93

Депозитные счета		9 400	300		9 100	32,07
Итого инвестиции	11 620	9 400	300	7 662	28 382	100

По состоянию на 31.12.2011г и 31.12.2010г Общество владело следующими акциями:

Вид финансового вложения	Категория	Доля в уставном капитале АО, %
ОАО "ОГК-1"	Обращающиеся	0,035

Данные о дочерних и зависимых обществах по состоянию на 31.12.2011г и 31.12.2010г представлены ниже:

Вид финансового вложения	Доля владения, %
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	99,9

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Денежные средства и их эквиваленты представляю собой денежные средства на расчетных счетах:

Статья	31.12.2011г	31.12.2010г	31.12.2010г
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	10 977	195	9 926
Итого	10 977	195	9 926

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Уставный капитал Общества согласно уставу составляет 10 000 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Уставный капитал оплачен денежными средствами.

РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1360 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Согласно п. 12.2 Устава Общества, резервный капитал Общества формируется путем ежегодных отчислений в размере не более 5 % от чистой прибыли Общества до достижения размера 15 % от уставного капитала Общества.

Решением единственного участника Общества, принятым 29.04.2011г (Протокол № 2/2011 от 29.04.2010г) произведены отчисления в резервный фонд в сумме 367,5 тыс. руб.

Решением единственного участника Общества, принятым 30.04.2010г (Протокол № 145 от 30.04.2010г) произведены отчисления в резервный фонд в сумме 267,5 тыс. руб.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2011г и 31.12.2010г имела следующую структуру:

Кредиторская задолженность	31.12.2011г		31.12.2010		31.12.2009г	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Прочая кредиторская задолженность	6 174	96,71	6 174	99,44	6 174	99,26
в том числе:						
по договору купли-продажи ценных бумаг	6 174	96,71	6 174	99,44	6 174	99,26
Задолженность перед персоналом организации					46	0,74
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками			35	0,56		
Задолженность по налогам и сборам	210	3,29				
Итого	6 384	100	6 209	100	6 220	100

V. Раскрытие информации по доходам и расходам**ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

Управленческие расходы 2011г и 2010г представлены следующими статьями:

Статья	2011г		2010г	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Заработная плата	616	60,99	758	71,38
Страховые взносы	209	20,69	198	18,64
Арендная плата	170	16,83	102	9,60
Прочие расходы	15	1,49	4	0,38
Всего	1010	100	1062	100

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2011г и 2010г были получены/произведены следующие прочие доходы/расходы:

Прочие доходы	Стр.	2011г		2010г	
		Сумма	Доля	Сумма	Доля
Проценты от использования средств на депозитных счетах	2320	668	0,28	685	6,14
Выручка от реализации ценных бумаг	2340	235 000	99,58		
Доходы от переоценки ценных бумаг	2340	334	0,14	10 464	93,86
Прочие доходы	2340	1	0		
Итого		236 003	100	11 148	100

Прочие расходы	Стр.	2011г		2010г	
		Сумма	Доля	Сумма	Доля
Расходы по приобретению ценных бумаг	2350	232 890	96,20		
Расходы по переоценке ценных бумаг	2350	9 187	3,79	2 802	99,61
Расходы на услуги банков	2350	19	0,01	10	0,35
Прочие расходы	2350	1	0	1	0,04
Итого		242 097	100	2 813	100

Доходы и расходы от переоценки финансовых вложений представляют собой суммы как положительной, так и отрицательной переоценки акций ОАО «ОГК-1». Для определения рыночных цен использовались данные ММВБ-РТС.

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчеты по налогу на прибыль представлены в таблице ниже.

Наименование	2011г	2010г	2009г
Прибыль/убыток до налогообложения,	(7 103)	7 274	5 327
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на	1 421	1 455	1 065
Постоянные разницы отчетного периода			
Расходы, не принимаемые для налогообложения	9 187	2 802	
Доходы, не учитываемые для налогового учета	334	10 464	5 446
Налогооблагаемая прибыль/убыток	1 560	(388)	(119)
Убыток прошлых периодов	(509)		
Ставка налога на прибыль, %	20	20	20
Налог на прибыль	210	-	-
Сумма отложенного налогового актива	(102)	78	24

Задолженность и переплата по налогу на прибыль отсутствуют.

VI. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- *приобретение и продажа товаров, работ, услуг;*
- *финансовые операции;*
- *прочие операции.*

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия в уставном капитале связанной стороны, %
Участники общества					
1	ОАО "ОГК-1"	г. Москва, ул. Б.Пироговская, д. 27 стр. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % уставного капитала Общества	100	-
Основной управленческий персонал					
2	Щербаков Ю.А.		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 06.04.2010г		
Другие связанные стороны					
3	ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 12 под. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество		-
4	ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	Россия Свердловская область г. Верхний Тагил ул. Лермонтова 1-б	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов, приходящегося на голосующие акции		99,9

Данные о стоимостных показателях, условиях, сроках и формах расчетов по незавершенным на конец отчетного периода операциям со связанными сторонами представлены ниже:

Кредиторская задолженность	31.12.2011г	31.12.2010г	Описание задолженности
ОАО «ОГК-1»	6 174	6 174	Задолженность по договору купли-продажи ценных бумаг от 27.05.2009г
ОАО «Восточная энергетическая компания»	-	35	Задолженность по договору аренды нежилых помещений от 01.11.2010г

Расчеты по внутригрупповым операциям планируется завершить с указанными ниже сроками:

Кредиторская задолженность	Планируемые сроки
ОАО «ОГК-1»	31.12.2012

Виды и объем операций со связанными сторонами (без НДС):

		2011г	2010г	2009г
1	Приобретение товаров, работ, услуг			
1.1	- компании, находящиеся под общим контролем			
1.1.1	ОАО «Восточная энергетическая компания»			
1.1.1.1	аренда офисных помещений	170	193	-
1.2	- участники общества			
1.3	- дочерние и зависимые общества			
2	Финансовые операции, включая займы выданные, полученные			
2.1	- компании, находящиеся под общим контролем			
2.2	- участники общества			
2.3	- дочерние и зависимые общества			
3	Прочие операции			
3.1	- компании, находящиеся под общим контролем			
3.2	- участники общества			
3.2.1	ОАО «ОГК-1»			
3.2.1.1	приобретение ценных бумаг			6 174
3.3	- дочерние и зависимые общества			

В течение 2010г Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2011	2010	2009
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи)	345	462	210
в том числе			
вознаграждение единоличному исполнительному органу	345	462	210

VII. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

VIII. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

IX. Прочая информация

Решением единственного участника Общества, принятым 29.04.2011г (Протокол № 2/2011 от 29.04.2011г) была утверждена финансовая отчетность Общества за 2010г, чистая прибыль в сумме 6 983 тыс. руб. отнесена на накопление нераспределенной прибыли.

Генеральный директор



Щербаков Ю.А.

Главный бухгалтер

Ботина Н.П.