

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ОГК-1 Финанс»

за 2012 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2012 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»). В результате реорганизации ОАО «ОГК-1» путем присоединения к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», участником Общества с 01.10.2012 года стало ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

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 2012г 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 2011г и 31 декабря 2012г представлена ниже:

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса		Изменения в структуре баланса за 2012 %
	31.12.2011	31.12.2012	
Внеоборотные активы, всего	0,92	1,18	0,26
в том числе:			
Долгосрочные финансовые вложения	0,92	1,18	0,26
Отложенные налоговые активы			
Оборотные активы, всего	99,08	98,82	-0,26
Краткосрочная дебиторская задолженность	0,30	0,33	0,03
Краткосрочные финансовые вложения	48,12	58,25	10,13
в том числе:			
Акции	48,12		-48,12
Депозит		58,25	58,25
Денежные средства	50,65	40,23	-10,42
Итого актив баланса	100,00	100,00	
Капитал и резервы	70,54	91,27	20,73
в том числе:			
Уставный капитал	46,14	59,14	13,00
Резервный капитал	2,93	3,76	0,83
Нераспределенная прибыль	21,47	28,37	6,90
Краткосрочные обязательства	29,46	8,73	-20,73
в том числе:			
Кредиторская задолженность	29,46	8,73	-20,73
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		0	
Прочая кредиторская задолженность	28,49		-28,49
Задолженность по налогам и сборам	0,97	8,73	7,76
Итого пассив баланса	100,00	100,00	

Существенными изменениями в структуре статей баланса на 31 декабря 2012г являются следующие:

- доля краткосрочных финансовых вложений увеличилась более чем на 10 % вследствие размещения денежных средств по договору депозитного счета, соответственно уменьшилась доля денежных средств почти на 10 %;
- нераспределенная прибыль увеличилась на сумму прибыли, полученной в отчетном году, что привело к увеличению доли нераспределенной прибыли почти на 7 %;
- доля краткосрочных обязательств уменьшилась более чем на 20 % вследствие погашения задолженности за акции ОАО «ОГК-1».

По состоянию на 31.12.2012г и 31.12.2011г структура баланса Общества характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	31.12.2012	31.12.2011
Коэффициент абсолютной ликвидности	215,20	335,31
Коэффициент текущей ликвидности	296,78	336,33
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	67,17	70,27
Рентабельность собственного капитала	0,91	-48,51
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	50,16	41,76

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 (статьи 1500 Бухгалтерского баланса).

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов (статья 1200 Бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статьи 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 31.12.2012г составили 15 426 тыс. рублей, уменьшение размера чистых активов за 2012год составило 139 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 31.12.2012г, 31.12.2011г и 31.12.2010г имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2012г		По состоянию на 31.12.2011г		По состоянию на 31.12.2011г	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Авансовые платежи поставщикам и подрядчикам	10	0,16	10	15,38	10	15,38
Прочая дебиторская задолженность	6 303	99,84	55	84,62	55	84,62
в том числе:						
Задолженность по расчетам с прочими контрагентами	6 174	97,79				
Проценты по депозитному договору	44	0,70				
Переплата по страховым взносам	3	0,05	3	4,62	3	4,62
НДС к возмещению	82	1,30	52	80	52	80
Итого	6 313	100	65	100	65	100

Задолженность по расчетам с прочими контрагентами представляет собой задолженность ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», которая была погашена 22.01.2013г.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2012г и предыдущие отчетные даты отсутствует.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР. 1240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В бухгалтерском балансе Общества в составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2012г отражены денежные средства на депозитном счете, а на 31.12.2011г также вложения в акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

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 2012г и структура финансовых вложений на 31.12.2012г представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	На 01.01.2012	Приобретено	Выбыло	Переоценка	На 31.12.2012	Доля
Акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	10 429		-9 713	-716		
Депозитные счета	0	9 850			9 850	100
Итого инвестиции	10 429	9 850	-9 713	-716	9 850	100

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	0	0	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

По состоянию на 31.12.2011г 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 31.12.2012г и предыдущие отчетные даты 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	31.12.2012г	31.12.2011г	31.12.2010г
Денежные средства в рублях на расчетных счетах в банках	6 802	10 977	195
Итого	6 802	10 977	195

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Уставный капитал Общества 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 31.12.2012г, 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	79,79	6 174	96,71	6 174	99,44
в том числе:						
по договору купли-продажи ценных бумаг	6 174	79,79	6 174	96,71	6 174	99,44
Задолженность перед персоналом организации						
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками					35	0,56
Задолженность по налогам и сборам	1 564	20,21	210	3,29		
в том числе:						
налог на прибыль	1 108	14,32				
НДС	456	5,89				
Итого	7 738	100	6 384	100	6 209	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 2012г и 2011г представлены следующими статьями:

Статья	2012г		2011г	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Заработная плата	616	59,92	616	60,99
Страховые взносы	184	17,90	209	20,69
Арендная плата	214	20,82	170	16,83
Прочие расходы	14	1,36	15	1,49
Всего	1028	100	1010	100

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2012г и 2011г были получены/произведены следующие прочие доходы/расходы:

Прочие доходы	Стр.	2012г		2011г	
		Сумма	Доля	Сумма	Доля
Проценты от использования средств на депозитных счетах	2320	770	7,27	668	0,28
Выручка от реализации ценных бумаг	2340	9 448	89,23	235 000	99,58
Переоценка ценных бумаг	2340	370	3,50	334	0,14
Прочие доходы	2340			1	0
Итого		10 588	100	11 148	100

Прочие расходы	Стр.	2012г		2011г	
		Сумма	Доля	Сумма	Доля
Расходы по приобретению/балансовая стоимость ценных бумаг	2350	9 714	89,80	232 890	96,20
Переоценка ценных бумаг	2350	1 086	10,04	9 187	3,79
Расходы на услуги банков	2350	17	0,16	19	0,01
Прочие расходы	2350			1	0
Итого		10 817	100	242 097	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	2012г	2011г	2010г
Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский учет	1 286	(7 103)	7 274
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль	(257)	1 421	1 455
Постоянные разницы отчетного периода			
Расходы, не принимаемые для налогообложения	4 626	9 187	2 802
Доходы, не учитываемые для налогового учета	370	334	10 464
Налогооблагаемая прибыль/убыток	5 542	1 560	(388)

Убыток прошлых периодов		(509)	
Ставка налога на прибыль, %	20	20	20
Налог на прибыль	1 108	210	-
Сумма отложенного налогового актива		(102)	78

Задолженность по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2012г составляет 1 110 тыс. руб.

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 Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники общества					
1	ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС (с 01.10.2012г)"	г. Москва, ул. Б.Пироговская, д. 27 стр. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % уставного капитала Общества	100	-
2	ОАО "ОГК-1" (до 01.10.2012г)"	г. Москва, ул. Б.Пироговская, д. 27 стр. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % уставного капитала Общества	100	-
Основной управленческий персонал					
3	Щербаков Ю.А.		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 06.04.2010г	-	-
Другие связанные стороны					
4	ОАО «Восточная энергетическая компания»	Амурская область, г. Благовещенск, ул. 50 лет Октября, д.13/1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
5	«ИНТЕР РАО - Электрогенерац ия»	г. Москва, ул. Б.Пироговская, д. 27 стр. 1	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
6	ЗАО «ИНТЕР РАО Капитал»	г. Москва, ул. Б.Пироговская, д. 27	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-

7	«ИНТЕР РАО Инжиниринг» ООО	Москва ул. Краснопресненская наб, д. 12 подъезд №3, офис 508	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество	-	-
8	ООО «Верхнетагильс кая 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	31.12.2012г	31.12.2011г	Описание задолженности
«ИНТЕР РАО - Электрогенерация» / ОАО ОАО «ОГК-1»	6 174	6 174	Задолженность по договору купли-продажи ценных бумаг от 27.05.2009г
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	6 174	0	Задолженность по прочим расчетам

Расчеты со связанными сторонами завершены в указанные ниже сроки

«ИНТЕР РАО - Электрогенерация» / ОАО ОАО «ОГК-1»	22.01.2013г
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	24.01.2013г

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

		2012г	2011г
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	207	170
1.2	- участники общества		
1.3	- дочерние и зависимые общества		
2	Финансовые операции, включая займы выданные, полученные		
2.1	- компании, находящиеся под общим контролем		
2.1.1	ЗАО» ИНТЕР РАО Капитал»		
2.1.1.1	реализация ценных бумаг	9 448	
2.2	- участники общества		
2.3	- дочерние и зависимые общества		
3	Прочие операции		
3.1	- компании, находящиеся под общим контролем		
3.1.1	«ИНТЕР РАО Инжиниринг» ООО		
3.1.1.1	оказание услуг	2 542	
3.2	- участники общества		
3.3	- дочерние и зависимые общества		

Существенные денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приведены в таблице ниже:

		2012г	2011г
1	Приобретение товаров, работ, услуг		
1.1	- компании, находящиеся под общим контролем		
1.2	- участники общества		
1.3	- дочерние и зависимые общества		
2	Финансовые операции, включая займы выданные, полученные		
2.1	- компании, находящиеся под общим контролем		
21.1	ЗАО» ИНТЕР РАО Капитал»		
2.1.1.1	реализация ценных бумаг	9 448	
2.2	- участники общества		
2.3	- дочерние и зависимые общества		
3	Прочие операции		
3.1	- компании, находящиеся под общим контролем		
3.1.1	«ИНТЕР РАО Инжиниринг» ООО		
3.1.1.1	оказание услуг	3 000	
3.2	- участники общества		
3.3	- дочерние и зависимые общества		

В течение 2012г Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

	2012	2011	2010
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда)	345	345	462
в том числе			
вознаграждение единоличному исполнительному органу	345	345	462

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 28.04.2012г (Протокол № 3/2012 от 28.04.2012г) была утверждена финансовая отчетность Общества за 2011г. Принято решение не распределять чистую прибыль в связи с получением истого убытка в сумме 7 415 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щербаков Ю.А.

Зотина Н.П.