

**Открытое акционерное общество
«Богучанская ГЭС»**

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах за 2012 год**

Содержание

I. Общие сведения	4
1.1 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	4
1.2 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	5
1.3 ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ ОБЩЕСТВОМ	5
1.3.1 Общее собрание акционеров	5
1.3.2 Совет директоров	5
1.3.3 Правление Общества.....	6
1.3.4 Ревизионная комиссия	6
1.4 ИНФОРМАЦИЯ О ЧИСЛЕННОСТИ ПЕРСОНАЛА ОБЩЕСТВА.....	7
1.5 ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА ОБЩЕСТВА	7
1.5.1 Финансовые риски.....	8
1.5.2 Правовые риски	9
1.5.3 Страновые и региональные риски.....	9
1.5.4 Репутационные риски	10
II. Учетная политика	11
2.1 ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ.....	11
2.2 КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	11
2.3 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	11
2.4 НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО И ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	12
2.5 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	13
2.6 НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО.....	13
2.7 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	13
2.8 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	14
2.9 ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	14
2.10 УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	14
2.11 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	15
2.12 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	15
2.13 ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ	15
2.14 ПРИЗНАНИЕ РАСХОДОВ.....	16
2.15 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	16
2.16 АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	17
2.17 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2012 ГОД.....	17
2.18 ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	17
III. Раскрытие существенных показателей.....	18
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	18
3.2 ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТРОКА 1190 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	22
3.3 ЗАПАСЫ (СТРОКА 1210 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА).....	22
3.4 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	23
3.5 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТРОКА 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	26
3.6 КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ.....	26
3.6.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса).....	26
3.6.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса).....	27
3.7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТРОКА 1410, 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	27
3.8 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТРОКА 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	29
3.9 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (СТРОКА 1540 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)	30
3.10 ВЫРУЧКА (СТРОКА 2110 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ).....	31
3.11 ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ (СТРОКИ 2120 И 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ).....	31

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

3.12	ЗАТРАТЫ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ (ПРОИЗВОДСТВО) И ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭНЕРГЕТИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ	32
3.13	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТРОКА 2340 И СТРОКА 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)	32
3.14	НАЛОГИ	32
3.15	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ	34
3.16	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	34
3.16.1	Займы, предоставленные связанными сторонами	35
3.16.2	Продажи связанным сторонам	35
3.16.3	Закупки у связанных сторон	35
3.16.4	Состояние расчетов со связанными сторонами	36
3.16.5	Информация по операциям с основным управленческим персоналом	36
3.17	ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА	37
3.18	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	37
3.19	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	38

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Открытое акционерное общество «Богучанская ГЭС» (далее по тексту «Общество») является правопреемником Производственного строительно-эксплуатационного объединения «Богучангэсстрой», созданного в 1976 году в связи с началом подготовительных работ по строительству Богучанской гидроэлектростанции (далее по тексту «Богучанская ГЭС»).

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 88 выдано 10 марта 1993 года Администрацией Кежемского района Красноярского края.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, № 1022400828119 от 11 сентября 2002 года выдано Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кежемскому району Красноярского края.

Общество зарегистрировано по адресу: Россия, Красноярский край, Кежемский район, г. Кодаинск, Стройбаза левого берега, Объединенная база № 1, зд. 1.

Общество территориально размещается в Кежемском районе Красноярского края, в 12 км от г. Кодаинска, место расположения постоянно действующего исполнительного органа Общества – расположено в 2 км от створа Богучанской ГЭС на р. Ангара. Строительство ГЭС было начато в 1980 году (Постановление Совета Министров СССР № 798р от 30 апреля 1980 года).

Строительство ГЭС осуществляется в рамках совместного проекта ОАО «РусГидро» и Объединенной компании «РУСАЛ» (далее по тексту «ОК «РУСАЛ») – Богучанского энерго-металлургического объединения (далее по тексту «БЭМО»), в соответствии с Указом Президента РФ № 412 от 12 апреля 2005 года, на основании Соглашения о сотрудничестве между ОАО «РусГидро», ОК «РУСАЛ», Русал Лимитед, Русал Энерджи Лимитед и ОАО «РАО ЕЭС России» и включающего в себя достройку Богучанской ГЭС на р. Ангара и строительство Богучанского алюминиевого завода.

В октябре 2012 года первые три гидроагрегата ГЭС совокупной проектной мощностью 999 МВт были запущены в техническую (опытную) эксплуатацию. По итогам испытаний все параметры работы оборудования признаны соответствующими требованиям надежности и безопасности.

Общество приступило к реализации электроэнергии после того, как степень готовности объектов первого пускового комплекса позволила начать выработку электроэнергии на промежуточной отметке водохранилища в режиме промышленной эксплуатации. В декабре 2012 года Обществом был получен статус участника оптового рынка электрической энергии и мощности (далее по тексту «ОРЭМ»), в связи с чем была начата операционная деятельность на ОРЭМ в части торговли электрической энергией и мощностью в пределах второй ценовой зоны (Объединенная энергетическая система Сибири).

1.2 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- деятельность по производству электрической энергии и мощности;
- деятельность по поставке (продаже) электрической энергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии и мощности;
- производство и реализация строительных материалов (товарный и гидротехнический бетон, асфальтобетон, щебень, металлоконструкции, изделия из пиломатериала).

В рамках проекта БЭМО Обществом продолжают выполняться работы по сооружению и эксплуатации энергетических мощностей в ходе строительства Богучанской ГЭС. В 2007 году Общество заключило трехсторонний агентский договор на управление проектированием, закупками и строительством с ЗАО «Организатор строительства Богучанской ГЭС» (далее по тексту «Организатор»), которому поручены функции генерального подрядчика в части заключения договоров с поставщиками и подрядными организациями, разработки проектно-сметной документации, управления строительством и приемки работ, а также с ЗАО «Заказчик строительства Богучанской ГЭС» (далее по тексту «Заказчик»), которому поручено представление Общества в правоотношениях с Организатором.

1.3 Органы управления Обществом

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Генеральный директор.

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

1.3.1 Общее собрание акционеров.

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества, компетенция которого определена Федеральным законом № 208-ФЗ от 26 декабря 1995 года «Об акционерных обществах» и Уставом Общества.

Порядок созыва, подготовки и проведения Общего собрания акционеров регулируется главой VII Федерального закона «Об акционерных обществах», Уставом Общества и Положением о порядке подготовки и проведения Общего собрания акционеров Общества.

1.3.2 Совет директоров

Совет директоров Общества утвержден решением годового Общего собрания акционеров от 24 июня 2011 года (Протокол № 22 от 28 июня 2011 года) в следующем составе:

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Вашенко Татьяна Михайловна	Директор департамента ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
2.	Киров Сергей Анатольевич	Директор по экономике ОАО «РусГидро»
3.	Лапшев Сергей Викторович	Директор Департамента ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
4.	Панченко Дмитрий Анатольевич	Директор по правовым вопросам ОАО «РусГидро»
5.	Примак Андрей Петрович	Директор департамента корпоративной собственности ЗАО «Группа компаний «РЕНОВА»
6.	Романов Александр Владимирович	Руководитель Дирекции проекта БЭМО ОАО «РусГидро»
7.	Станюленайте Янина Эдуардовна	Директор по корпоративному управлению ОАО «РусГидро»
8.	Харитонцев Александр Олегович	Начальник отдела ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» (филиал в г. Москве)

В течение 2012 года изменения в состав Совета директоров не вносились.

1.3.3 Правление Общества

Общее руководство осуществляет коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества. Состав Правления утвержден решением Совета директоров Общества от 15 апреля 2011 года (Протокол № 124 от 18 апреля 2011 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Терешков Николай Николаевич	Генеральный директор Общества
2.	Свинко Андрей Сергеевич	Финансовый директор Общества

В течение 2012 года изменения в состав Правления Общества не вносились.

1.3.4 Ревизионная комиссия

Состав ревизионной комиссии Общества с 24 июня 2011 года по 22 июня 2012 года (протокол ГОСА № 22 от 28 июня 2011 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Кудряшов Валентин Геннадьевич	Руководитель Департамента внутреннего контроля ОАО «РусГидро»
2.	Палазник Виктор Иванович	Менеджер Дирекции по внутреннему аудиту и контролю ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
3.	Сафонов Евгений Петрович	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»
4.	Собчук Павел Анатольевич	Менеджер Дирекции по внутреннему аудиту и контролю ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Состав ревизионной комиссии Общества с 22 июня 2012 года по 10 октября 2012 года (протокол ГОСА № 25 от 27 июня 2012 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Палазник Виктор Иванович	Менеджер Дирекции по внутреннему аудиту и контролю филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
2.	Сафонов Евгений Петрович	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»
3.	Собчук Павел Анатольевич	Менеджер Дирекции по внутреннему аудиту и контролю филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
4.	Чигирин Иван Иванович	Начальник Департамента внутреннего контроля ОАО «РусГидро»

Состав Ревизионной комиссии с 10 октября 2012 года по состоянию на 31 декабря 2012 года (протокол ВОСА № 26 от 15 октября 2012 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Афанасьев Павел Иванович	Менеджер дирекции по контрольно-ревизионной работе Дирекции по контролю, внутреннему аудиту, координации бизнеса ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
2.	Посевина Ирина Олеговна	Директор по внутреннему контролю и управлению рисками ОАО «РусГидро»
3.	Палазник Виктор Иванович	Менеджер Дирекции по внутреннему аудиту и контролю ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
4.	Чигирин Иван Иванович	Начальник Департамента внутреннего контроля ОАО «РусГидро»

1.4 Информация о численности персонала Общества

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 1 475 человек (31 декабря 2011 года – 1 646 человек).

1.5 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться и допускает возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, внутренняя и внешняя конъюнктура могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвержена различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

1.5.1 Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Рыночные риски

К ценовым рискам Общество относит риск неблагоприятного изменения цен на электрическую энергию в конкурентном секторе Оптового рынка электрической энергии и мощности, риск вмешательства регулятора в ценообразование в свободном секторе рынка электроэнергии и мощности, а также риск изменения методики расчета и установления регулируемого тарифа и баланса производства, не обеспечивающих необходимую валовую выручку. В качестве инструментов хеджирования указанных рисков Общество планирует заключить долгосрочные свободные договоры купли-продажи электрической энергии и мощности (далее по тексту «СДЭМ»).

Влияние изменений ставки рефинансирования ЦБ РФ и, соответственно изменений процентной ставки по Кредитному соглашению № 110100/1168 от 01.12.2010, заключенного с ГК «Внешэкономбанк», на финансовое состояние Общества оценивается незначительным. В качестве инструмента хеджирования риска увеличения ставки рефинансирования ЦБ РФ и, соответственно изменения процентной ставки по Кредитному соглашению № 110100/1168 от 01.12.2010, Общество планирует использовать заключение свободных двусторонних договоров с применением защитных условий, обеспечивающих достаточный объем поступлений от реализации электроэнергии и мощности для погашения задолженности по Кредитному соглашению.

Общество осуществляет реализацию электроэнергии на внутреннем рынке Российской Федерации и расчеты с поставщиками ресурсов, начисление и прием платежей от потребителей электроэнергии производится в валюте Российской Федерации – рублях. Влияние изменений курса национальной валюты по отношению к иностранным валютам на финансовое положение Общество оценивается как незначительное.

Кредитные риски

Финансирование строительства ГЭС осуществляется в рамках кредитного соглашения между Обществом и ГК «Внешэкономбанк» (см. пункт 3.7 Пояснений).

Кредитное соглашение №110100/1167 от 03.12.2010, заключенное с ГК «Внешэкономбанк», содержит ряд ковенант, которые определяют поведение Общества и накладывают определенные условия на его хозяйственную деятельность. К основным ковенантам можно отнести следующие:

- запрет на привлечение займов и выдачи займов, гарантий и поручительств, кроме обусловленных кредитным соглашением;
- обеспечение кредита залогом движимого имущества Общества;
- обеспечение кредита ипотекой прав аренды земельных участков, на которых ведется строительство основных сооружений ГЭС;
- обязательства по срокам завершения проекта;
- обязательства по выполнению работ, монтажу оборудования в соответствие действующими нормами и стандартами.

Обществом организован постоянный мониторинг выполнения условий кредитного соглашения. Назначены ответственные лица, отвечающие за выполнение определенных условий кредитного соглашения, проводится еженедельный контроль над выполнением обязательств. По состоянию на 31.12.2012 условия кредитного соглашения выполняются в полном объеме.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у организации возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами.

Неспособность Общества своевременно выполнить свои обязательства может привести к выплатам штрафов, пени и т.д., что приведет к незапланированным расходам и сократит прибыль, в связи с чем Общество проводит политику планирования бюджета и денежных потоков.

1.5.2 Правовые риски

Риски, связанные с исполнением налогового законодательства - налоговое законодательство Российской Федерации, характеризуется значительным числом налогов и часто меняющейся нормативной базой. Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Законы иногда могут содержать нечеткие, противоречивые формулировки, допускающие различное толкование одного и того же вопроса. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Однако вероятность появления таких изменений, которые могут существенным образом сказаться на деятельности Общества, незначительна, в связи с тем, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности - Общество обладает рядом лицензий на основные виды деятельности, в связи с чем был создан отдел лицензирования и экологии, который координирует своевременное получение и продление лицензий, необходимых для дальнейшей деятельности. Общество в своей деятельности не использует ограниченно оборотоспособные объекты (включая природные ресурсы), не осуществляет банковских операций, страховой деятельности, деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг, не является инвестиционным фондом. Общество своевременно и в полном объеме исполняет все лицензионные требования, каких-либо затруднений при продлении действия уже имеющихся лицензий не прогнозируется. Данный риск оценивается как незначительный.

1.5.3 Страновые и региональные риски

Экономика России не защищена от рыночных спадов и замедления экономического развития в других странах мира. В результате влияния мирового финансового кризиса, финансовые проблемы или обостренное восприятие рисков инвестирования в страны с развивающейся экономикой снижают объем

иностраннных инвестиций в Россию и оказывают отрицательное воздействие на российскую экономику.

Подверженность страновому риску с некоторыми допущениями можно косвенно оценить по кредитному рейтингу (без учета политических рисков для бизнеса). Рейтинг России находится на уровне BBB при позитивном прогнозе (по версии рейтингового агентства Fitch), что означает хорошую кредитоспособность государства, которую, однако, могут снизить негативные изменения в экономической конъюнктуре.

В условиях кризиса на финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Красноярском крае. Электроэнергетика является одной из ведущих отраслей Красноярского края. По установленным мощностям и объемам производства электроэнергетика занимает около 10% в структуре производства продукции (работ, услуг) по основным отраслям промышленности Красноярского края. Изменения ситуации в стране и регионе деятельности Общества, характер и частота таких изменений и риски с ними связанные, мало предсказуемые, так же как и их влияние на будущую деятельность Общества. Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу из-за масштабности. В случае дестабилизации ситуации в России или в регионах, что может негативно повлиять на деятельность Общества, менеджмент Общества будет принимать ряд мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на деятельность Общества. Регион регистрации и деятельности Общества характеризуются спокойной политической обстановкой, вероятность военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок минимальна.

Общество постоянно ведет работу по совершенствованию технологий доступа и работы в суровых климатических условиях этих областей. Но не может быть гарантий того, что не потребуются дополнительные затраты на преодоление технических трудностей, связанных с климатом и доступностью этих мест, что может оказать негативное влияние на бизнес Общества, доходы, финансовое состояние, результаты деятельности и перспективы. В пределах обозримой перспективы данные риски оцениваются как незначительные.

1.5.4 Репутационные риски

Риск уменьшения числа заказчиков продукции, работ (услуг), производимых Обществом, вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ (услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, оценивается Обществом как низкий, вследствие того, что планируются к заключению долгосрочные СДЭМ.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года, а также Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости, активов, переоцененных по состоянию на 31.12.2001 (см. пункт 2.3 Пояснений), а также оценочных обязательств.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская, кредиторская задолженность, запасы, задолженность по кредитам и займам и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если на момент составления отчетности срок обращения (погашения) активов и обязательств не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3 Основные средства

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

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету после 1 января 2011 года, учитываются в составе материально-производственных запасов, до 1 января 2011 года – объекты с первоначальной стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

В бухгалтерском балансе основные средства, приобретенные до 1 января 2001 года, показаны по восстановительной стоимости по состоянию на 1 января 2001 года за минусом амортизации. Объекты основных средств, приобретенные после 1 января 2001 года, отражены по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 года, производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Правительства СССР № 1072 от 22 октября 1990 года, а по основным средствам, приобретенным после 1 января 2002 года, по нормам,

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

установленным ОКОФ (Постановление Правительства РФ № 1 от 1 января 2002 года). Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	До 01.01.2002	С 01.01.2002
Здания	20-100	20-40
Машины и оборудование	7-20	6-15
Транспортные средства	7-10	4-10
Компьютерная техника	8	2-5
Прочие	3-10	2-7

Амортизация грузовых автомобилей общего назначения грузоподъемностью 5-15 т начисляется в зависимости от величины пробега за отчетный период, а по всем остальным видам основных средств – линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- земельные участки;
- объекты жилищного фонда, приобретенные до 1 января 2006 года (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 года, амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса;
- объекты, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начисленные до принятия к учету объектов основных средств проценты по кредитам, привлеченным для финансирования приобретения (сооружения) этих объектов, включены в их первоначальную стоимость. Проценты, начисленные после принятия объектов основных средств к учету, отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

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.

2.4 Незавершенное строительство и вложения во внеоборотные активы

В составе незавершенного строительства отражаются 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.

Учет долгосрочных инвестиций, связанных с осуществлением капитального строительства, реконструкции, достройки, технического перевооружения, модернизации, осуществляется в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденным письмом Минфина РФ № 160 от 30 декабря 1993 года в части, не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

Общество ведет пообъектный учет незавершенного строительства. Внутри объектов капитальные затраты группируются по статьям сводного сметного расчета стоимости строительства (строительные и монтажные работы, оборудование, прочие работы и затраты) на основании договоров с поставщиками и подрядчиками и первичных учетных документов. Состав капитальных затрат определяется сметной документацией в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ № 15/1 от 5 марта 2004 года.

Расходы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются между объектами пропорционально их фактической стоимости на момент распределения.

2.5 Материально-производственные запасы и готовая продукция

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение (изготовление). Для определения размера материальных расходов при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии применяется метод оценки по средней себестоимости единицы.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции, а также управленческие расходы. Распределение стоимости готовой продукции между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей в натуральном выражении.

В составе готовой продукции отражены законченные производством строительные материалы, прошедшие приемку согласно требованиям соответствующих стандартов.

2.6 Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

2.7 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные вперед комиссия банку за выдачу кредита, арендная плата, страховые платежи, программное обеспечение), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 Бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.8 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности 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 резерва по сомнительным долгам. Размер резерва определяется исходя из каждого конкретного случая на основании объективной информации о финансовом состоянии (платежеспособности) дебитора и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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, платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств представляются свернуто.

2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами, и номинальной стоимости обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина сформированного уставного капитала соответствует размеру, определенному Уставом Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенных при переоценке 01.01.2001.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.11 Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от займодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

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

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, в том числе комиссия (проценты), начисляемая на неиспользованный остаток кредитной линии.

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных средств.

2.12 Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

2.13 Признание доходов

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка:

- от продажи электрической энергии;
- от продажи мощности;
- от реализации строительных материалов собственного изготовления – товарного бетона, асфальтобетона литого и щебня;
- от реализации материально-производственных запасов;
- от оказания услуг транспорта и механизмов;
- от предоставления активов в аренду;
- от реализации энергоресурсов;

- от прочей реализации.

Прочими доходами являются:

- поступления от выбытия (включая продажу) основных средств и иных активов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

2.14 Признание расходов

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку (прочие доходы) и от формы осуществления расходов (денежной, натуральной и иной).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности, указанных в пункте 2.13 Пояснений.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (по сомнительной дебиторской задолженности, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.);
- расходы на консервацию и расконсервацию объектов, на содержание законсервированных объектов;
- отрицательные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы на социальное обеспечение и благотворительность;
- прочие расходы.

2.15 Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» и 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» отчета о финансовых результатах.

Сформированные по счетам бухгалтерского учета отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

2.16 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2012 года. Курс доллара США составил на эту дату 30,3727 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2011 года – 32,1961 руб., 31 декабря 2010 года – 30,4769 руб.).

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

2.17 Изменения в учетной политике Общества на 2012 год

В учетную политику Общества на 2012 год внесено изменение, в соответствии с которым управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. До внесения изменений общехозяйственные расходы ежемесячно подлежали распределению на затратных счетах бухгалтерского учета по местам возникновения прямых затрат и участвовали в формировании полной себестоимости изготовленной продукции, оказанных услуг.

2.18 Вступительные и сравнительные данные

Отдельные показатели Отчета о финансовых результатах были сформированы с учетом корректировки показателей 2011 года в связи с изменениями в учетной политике Общества (см. пункт 2.17 раздела 2 Пояснений).

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2120	Себестоимость продаж	(1 938 693)	233 782	(1 704 911)
2220	Управленческие расходы	-	(233 782)	(233 782)

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

(а) Основные средства

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

Наименование группы основных средств	тыс. руб.		
	Остаточная стоимость на 31.12.2012	Остаточная стоимость на 31.12.2011	Остаточная стоимость на 31.12.2010
Здания	1 342 323	1 287 107	1 069 242
Сооружения и передаточные устройства	418 073	230 397	211 773
Машины и оборудование	511 761	430 816	387 756
Транспортные средства	133 256	108 596	96 903
Производственный и хозяйственный инвентарь	32 949	28 541	16 711
Прочие	1 808	988	1 932
Итого по строке 11501 «Основные средства в организации»	2 440 170	2 086 445	1 784 317

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства, в том числе:	2011	2 585 772	(801 455)	488 242	(48 073)	41 273	(179 314)	3 025 941	(939 496)
	2012	3 025 941	(939 496)	625 359	(119 914)	56 042	(207 762)	3 531 386	(1 091 216)
Здания	2011	1 329 298	(260 056)	288 321	(7 051)	4 608	(68 013)	1 610 568	(323 461)
	2012	1 610 568	(323 461)	178 135	(66 637)	17 487	(73 769)	1 722 066	(379 743)
Сооружения и передаточные устройства	2011	372 631	(160 858)	53 344	(609)	596	(34 707)	425 366	(194 969)
	2012	425 366	(194 969)	224 433	(8 801)	8 179	(36 135)	640 998	(222 925)
Машины и оборудование	2011	556 398	(168 642)	88 218	(11 947)	8 113	(41 324)	632 669	(201 853)
	2012	632 669	(201 853)	161 136	(31 453)	14 277	(63 015)	762 352	(250 591)
Транспортные средства	2011	282 818	(185 915)	40 886	(25 560)	25 122	(28 755)	298 144	(189 548)
	2012	298 144	(189 548)	50 746	(13 196)	12 854	(25 744)	335 694	(202 438)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2011	36 347	(19 636)	17 419	(2 405)	2 404	(5 588)	51 361	(22 820)
	2012	51 361	(22 820)	9 494	(462)	2 974	(8 522)	61 317	(28 368)
Другие виды основных средств	2011	8 280	(6 348)	54	(501)	430	(927)	7 833	(6 845)
	2012	7 833	(6 845)	1 415	(289)	271	(577)	8 959	(7 151)

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2012	Первоначальная стоимость на 31.12.2011	Первоначальная стоимость на 31.12.2010
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	929 991	823 406	688 722
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	675 125	863 089	683 346
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	165 316	541 444	418 835
Основные средства, переведенные на консервацию	173 355	88 266	85 259
Основные средства, переданные в залог	188 669	188 669	188 669

В соответствии с договором залога движимого имущества № 110200/1168-ДЗ от 27 декабря 2010 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом в обеспечение обязательств заемщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) передано в залог движимое имущество, стоимостью 188 669 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года (188 669 тыс. руб. – 31 декабря 2011 года, 188 669 тыс. руб. – 31 декабря 2010 года), которое используется Обществом в соответствии с его назначением. Залоговая стоимость имущества, переданного в залог, 129 605 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года (129 605 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года, 129 605 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года).

(б) Незавершенное строительство

Наличие и движение объектов незавершенных капитальных вложений

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			Затраты за период	Амортизация	Списано (Реализовано)	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, в том числе:	2011	43 182 491	15 872 347	-	(323)	(3 952 294)	(488 242)	54 613 979
	2012	54 613 979	15 044 282	(18 620)	(135 620)	(3 869 344)	(625 359)	65 009 318
Незавершенное строительство	2011	37 627 815	13 078 641	-	-	(24 106)	(306 198)	50 376 152
	2012	50 376 152	12 907 279	(18 620)	(135 620)	(36 671)	(486 948)	62 605 572
Оборудование к установке	2011	5 552 974	2 612 484	-	(323)	(3 928 188)	-	4 236 947
	2012	4 236 947	1 985 027	-	-	(3 832 629)	-	2 389 345
Приобретение объектов основных средств	2011	1 702	181 222	-	-	-	(182 044)	880
	2012	880	151 976	-	-	(44)	(138 411)	14 401

* Передача оборудования в монтаж, перевод из оборудования к установке в состав незавершенного строительства и прочее движение, не связанное с вводом объектов в состав основных средств.

По состоянию на 31 декабря 2012 года фактически эксплуатировался ряд объектов первого пускового комплекса, входящих в состав незавершенного строительства, документы по которым находились в процессе оформления. Вследствие этого, перевод объектов в состав основных средств в целях бухгалтерского учета не был осуществлен.

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

При этом в отношении данных объектов была начислена амортизация за период их фактической эксплуатации в размере 18 620 тыс. руб.

Статья «Затраты за период» представлена следующими поступлениями:

Наименование затрат	тыс. руб.	
	За 2012 год	За 2011 год
Выполнение строительно-монтажных работ подрядными организациями	5 041 113	6 536 761
Передача оборудования в монтаж	3 832 629	3 928 188
Затраты на приобретение оборудования от поставщиков	1 982 596	2 612 484
Проценты по кредитам	1 527 512	576 926
Проектно-изыскательские работы, авторский надзор	781 691	753 513
Расходы на содержание Организатора, Заказчика	643 658	453 826
Заработная плата, отчисления, командировочные расходы, соц. выплаты	241 166	168 846
Приобретение объектов основных средств	151 976	181 222
Расходы на автотранспортные услуги	131 192	118 861
Прочие услуги	709 749	541 720
Итого затраты за отчетный период	15 044 282	15 872 347

Иное использование объектов незавершенного строительства

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Переданные в аренду объекты незавершенного строительства, числящиеся на балансе	3 789	52 277	98 849
Объекты незавершенного строительства, переданные в залог	5 975 644	5 705 114	4 587 880

В соответствии с договором залога движимого имущества № 110200/1168-ДЗ от 27 декабря 2010 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом в обеспечение обязательств Заемщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) передано в залог движимое имущество, в том числе объекты незавершенного строительства и оборудование к установке стоимостью 5 975 644 тыс. руб. на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года – 5 705 114 тыс. руб., 31 декабря 2010 года – 4 587 880 тыс. руб.), которое используется Обществом в соответствии с его назначением. Залоговая стоимость переданного оборудования к установке – 4 182 951 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года (31 декабря 2011 года – 4 144 720 тыс. руб., 31 декабря 2010 года – 3 211 516 тыс. руб.).

Источники инвестиций в строительство Богучанской ГЭС

- 1993 – 2001 гг. – увеличение уставного капитала Общества и дополнительная эмиссия акций;
- 2001 – 2003 гг. – привлечение инвестиций в рамках договора долевого участия строительства Богучанской ГЭС от ОАО «РАО ЕЭС России»;
- 2003 – 2012 гг. – привлечение заемных средств за счет выпуска собственных векселей Общества, получения займа, кредита (см. пункт 3.7).

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

3.2 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование внеоборотных активов	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для капитального строительства	-	58 871	279 009
Расходы будущих периодов	235 072	246 391	264 313
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	235 072	305 262	543 322

Расходы будущих периодов

В расходах будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2012 года отражена сумма комиссии за выдачу кредита в размере 245 642 тыс. руб. (31 декабря 2011 года – 263 225 тыс. руб., 31 декабря 2010 года – 280 808 тыс.руб.) выданного ГК «Внешэкономбанк» по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8). Сумма данной комиссии признается прочими расходами Общества и подлежит отнесению на прочие расходы равными долями в период с 28 декабря 2010 года по 20 декабря 2026 года. Стоимость комиссии отражена в долгосрочной части расходов будущих периодов в размере 228 059 тыс. руб. (31 декабря 2011 года – 245 642 тыс. руб., 31 декабря 2010 года – 263 236 тыс. руб.), краткосрочная часть по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 17 583 тыс. руб. (31 декабря 2011 года – 17 583 тыс. руб., 31 декабря 2010 года – 17 572 тыс. руб.).

3.3 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Показатели	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Готовая продукция	778 282	573 073	467 188
Сырье и материалы	365 829	510 734	522 029
Запасные части	109 244	128 327	102 496
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	152 343	118 957	112 570
Топливо	19 164	20 333	11 751
Прочие материалы	19 187	18 233	7 655
Расходы будущих периодов	46 443	23 360	32 317
Итого по строке 1210 «Запасы»	1 490 492	1 393 017	1 256 006

Увеличение объемов материально-производственных запасов объясняется приростом объема выпускаемой продукции (песок, гравий) в соответствии с графиком производства стройматериалов.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	тыс. руб.				
		На начало года	Поступления и затраты	Выбытие	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец года
Запасы, в том числе:	2011	1 256 006	2 702 699	(2 565 688)	-	1 393 017
	2012	1 393 017	1 857 020	(1 759 545)	-	1 490 492
Готовая продукция	2011	467 188	1 457 976	(1 352 091)	-	573 073
	2012	573 073	1 043 130	(837 921)	-	778 282
Сырье и материалы	2011	522 029	922 931	(933 336)	(890)	510 734
	2012	510 734	519 676	(658 060)	(6 521)	365 829

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступления и затраты	Выбытие	Оборот запасов между их группами (видами)	На конец года
Запасные части	2011	102 496	82 175	(46 343)	(10 001)	128 327
	2012	128 327	36 290	(51 292)	(4 081)	109 244
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2011	112 570	43 536	(37 238)	89	118 957
	2012	118 957	108 690	(74 875)	(429)	152 343
Топливо	2011	11 751	82 343	(73 792)	31	20 333
	2012	20 333	63 283	(64 452)	-	19 164
Прочие материалы	2011	7 655	8 821	(9 014)	10 771	18 233
	2012	18 233	1 851	(11 928)	11 031	19 187
Расходы будущих периодов	2011	32 317	104 917	(113 874)	-	23 360
	2012	23 360	83 350	(61 017)	-	46 443

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года, 31 декабря 2010 года резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов и готовой продукции не создавался.

3.4 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность Общества сложилась из задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, и авансов выданных, погашение которых ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление			Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Выбыло			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
				В результате хозяйственных операций	Списание задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	Восстановление резерва		Погашение	Списание на финансовый результат	Начисление резерва		
Дебиторская задолженность, всего	2011	5 106 232	(76 329)	8 176 704	32 217	9 933	-	(9 872 816)	(295 801)	(100 630)	3 114 319	(134 209)
	2012	3 114 319	(134 209)	5 590 835	42	20 999	-	(7 123 274)	(132 969)	(61 301)	1 448 911	(174 469)
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	2011	516 385	-	51 786	-	-	(299 734)	-	-	-	268 437	-
	2012	268 437	-	561	-	-	(268 437)	-	-	-	561	-
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2011	516 385	-	51 786	-	-	(299 734)	-	-	-	268 437	-
	2012	268 437	-	561	-	-	(268 437)	-	-	-	561	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, том числе:	2011	4 589 847	(76 329)	8 124 918	32 217	9 933	299 734	(9 872 816)	(295 801)	(100 030)	2 845 882	(134 209)
	2012	2 845 882	(134 209)	5 590 274	42	20 999	268 437	(7 123 274)	(132 969)	(61 301)	1 448 350	(174 469)
Расчеты с покупателями и заказчиками	2011	366 417	(41 089)	2 689 995	12 013	9 933	-	(2 534 167)	(295 801)*	(23 701)	226 444	(42 844)
	2012	226 444	(42 844)	1 734 642	42	14 552	-	(1 624 943)	(270)*	(16 230)	335 873	(44 480)
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2011	3 063 553	(35 240)	3 651 216	20 204	-	299 734	(4 827 799)	-	(76 329)	2 186 704	(91 365)
	2012	2 186 704	(91 365)	2 383 350	-	6 447	268 437	(4 037 310)	-	(45 071)	801 181	(129 989)
Расчеты по налогам и сборам	2011	1 147 594	-	1 737 865	-	-	-	(2 459 537)	-	-	425 922	-
	2012	425 922	-	1 289 359	-	-	-	(1 410 485)	-	-	304 796	-
Расчеты по социальному страхованию	2011	1 090	-	8 153	-	-	-	(8 432)	-	-	811	-
	2012	811	-	6 804	-	-	-	(6 853)	-	-	762	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2011	11 193	-	37 689	-	-	-	(42 881)	-	-	6 001	-
	2012	6 001	-	176 119	-	-	-	(43 683)	(132 699)	-	5 738	-

* Включает расходы от уступки права требования по дебиторской задолженности, см. пункт 3.15

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Расшифровка дебиторской задолженности по видам и контрагентам за вычетом резерва по сомнительным долгам приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Долгосрочная дебиторская задолженность (погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	561	268 437	516 385
<i>Авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству</i>	-	<i>113 817</i>	<i>145 686</i>
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	-	49 786	95 460
ЗАО «Енисей-Спецгидроэнергомонтаж»	-	33 750	12 500
ООО «КМУ ЗАО «Востоксантехмонтаж»	-	24 326	-
ОАО «Объединенная энергетическая компания»	-	-	18 020
Прочие подрядчики по капитальному строительству	-	5 955	19 706
<i>Авансы, выданные поставщикам оборудования</i>	<i>561</i>	<i>154 620</i>	<i>370 699</i>
ОАО «Силовые машины»	-	131 634	252 222
ЗАО «Электротехническая компания»	-	20 526	66 521
ООО «Интек»	-	897	20 840
ООО «Судостроительная компания ТКТ»	-	-	17 250
Красноярский филиал ОАО "Сибирский ЭНТЦ"	561	-	-
Прочие поставщики оборудования	-	1 563	13 866
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1 273 881	2 711 673	4 513 518
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	291 393	183 600	325 328
ОАО «Красноярскэнергообл»	97 462	5 025	4 354
ОАО «Центр финансовых расчетов»	74 244	-	-
ОАО «Объединенная энергостроительная корпорация»	33 701	39 694	-
ОАО «БуряГЭСстрой»	32 093	29 780	24 683
ЗАО «Инжиниринговая компания «Трансстрой»	13 199	-	-
Прочие покупатели и заказчики	40 694	109 101	296 291
Авансы выданные, в том числе:	671 192	2 095 339	3 028 313
<i>Поставщики оборудования и прочих внеоборотных активов</i>	<i>210 176</i>	<i>1 117 807</i>	<i>1 866 739</i>
ООО «Судостроительная компания ТКТ»	59 306	87 742	41 245
ЗАО «Фирма «АЙТи»	46 945	45 507	-
ЗАО «Электротехническая компания»	27 370	88 731	122 901
ОАО «Силовые машины»	26 543	688 440	1 200 114
ООО «СМУ-14»	15 246	22 390	-
ООО «Интек»	2 018	20 893	71 451
ОАО «Мосэлектроцит»	1 821	12 981	185 036
ООО «Ложис НефтеГаз Сервис»	1 475	14 750	48 675
ЗАО «ГК «Электроцит»-ТМ Самара»	708	38 372	51 993
ЗАО НПК «Эллирон»	-	44 650	19 230
Прочие авансы выданные	28 744	53 351	126 094
<i>Подрядчики по капитальному строительству</i>	<i>437 668</i>	<i>940 828</i>	<i>1 005 119</i>
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	41 986	240 837	150 264
ОАО «Институт Гидропроект»	60 570	124 972	128 096
ООО «БМУ Гидроэлектромонтаж»	71 017	79 111	25 490
ЗАО «Енисей-Спецгидроэнергомонтаж»	57 418	71 667	20 833
ОАО «Водстрой»	23 970	63 816	84 351
ООО «КМУ ЗАО «Востоксантехмонтаж»	55 786	49 876	-

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Наименование показателя	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
ОАО «БурейГЭСстрой»	15 485	38 157	20 000
ОАО «Объединенная Энергостроительная Корпорация»	21 900	37 388	113 011
Прочие авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству	89 536	235 004	463 074
<i>Авансы, выданные поставщикам материально-производственных запасов и прочие авансы выданные</i>	<i>23 348</i>	<i>36 704</i>	<i>156 455</i>
Переплата по налогам в бюджет, внебюджетные фонды	305 558	426 733	1 148 684
Прочие дебиторы	5 738	6 001	11 193
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	1 274 442	2 980 110	5 029 903

Снижение дебиторской задолженности обусловлено условиями заключенных договоров поставки оборудования, договоров подряда и договоров поставки материально-производственных запасов.

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2012		На 31.12.2011		На 31.12.2010	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего, в том числе:	352 631	178 162	255 731	121 521	251 849	175 520
Покупатели и заказчики	222 642	178 162	164 366	121 521	216 609	175 520
Авансы выданные	129 989	-	91 365	-	35 240	-

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Денежные средства	6 982	234 384	13 972
Денежные эквиваленты	-	-	105 000
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	6 982	234 384	118 972

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2010 года представлены краткосрочными банковскими депозитами, заключенными на срок не более 3 месяцев, размещенными в Восточно-Сибирском Банке Сбербанка РФ.

3.6 Капитал и резервы

3.6.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	5 944 572 815	0,98	5 825 681 358,70
Привилегированные акции	352 487 214	1	352 487 214,00

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Состав уставного капитала	Общее количество, штук	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2010	6 297 060 029		6 178 168 572,70
Обыкновенные акции	5 944 572 815	0,98	5 825 681 358,70
Привилегированные акции	352 487 214	1	352 487 214,00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2011	6 297 060 029		6 178 168 572,70
Обыкновенные акции	5 944 572 815	0,90	5 350 115 533,50
Привилегированные акции	352 487 214	1	352 487 214,00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2012	6 297 060 029		5 702 602 747,50

Годовым собранием акционеров Общества от 24 июня 2011 года (Протокол № 22 от 28 июня 2011 года) было принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем конвертации обыкновенных именных акций Общества в акции той же категории (типа) с меньшей номинальной стоимостью. В течение 2012 г была проведена процедура уменьшения уставного капитала Общества с внесением изменений в Устав, зарегистрированными налоговым органом 2 апреля 2012 г. Стоимость обыкновенной акции до конвертации – 0,98 рублей, после конвертации – 0,90 рублей.

3.6.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)	78 761	81 609	81 609

Сумма дооценки выбывших объектов основных средств в 2012 году в размере 2 847 тыс. руб. включена в состав нераспределенной прибыли Общества.

3.7 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

Перечень кредиторов, предоставивших займы, приведен в таблице ниже:

Наименование	Тип обязательства	Срок погашения	Валюта	тыс. руб.		
				На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
ОАО «РусГидро»	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	21 027 455	21 027 455	21 027 455
Aluminium Group Ltd	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	20 123 628	20 123 628	20 123 628
ГК «Внешэкономбанк»	кредит	20.12.2026	российский рубль	19 928 652	10 537 163	630 733
Voges Limited	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	российский рубль	2 998 875	2 998 875	-
Итого по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»				64 078 610	54 687 121	41 781 816
ГК «Внешэкономбанк»	начисленные проценты	20.12.2026	российский рубль	17 190	9 132	12 315

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Наименование	Тип обязательства	Срок погашения	Валюта	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Boges Limited	векселя по предъявлению*	по предъявлению	доллар США	-	-	3 352 459**
Итого по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»				17 190	9 132	3 364 774

* Собственные беспроцентные векселя

**Векселя, номинированные в долларах США и подлежащие оплате в российских рублях. В 2011 г. в обмен на данные векселя были выпущены простые беспроцентные векселя, номинированные в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2012 года в составе долгосрочных заемных средств Общество учитывает займы, полученные путем продажи выпущенных Обществом собственных простых векселей со сроком погашения по предъявлению, но не ранее 31 декабря 2029 года, для привлечения инвестиций на строительство Богучанской ГЭС.

1 декабря 2010 года Общество заключило кредитный договор в виде кредитной линии с ГК «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» на сумму 28 100 000 тыс. руб. с целью финансирования строительства Богучанской ГЭС на следующих существенных условиях:

- Общество привлекает кредит в размере 28 100 000 тыс. руб. со сроком погашения до 20 декабря 2026 года и фиксированной процентной ставкой в период до 30 июня 2012 года равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату заключения кредитного соглашения плюс два процента годовых; с 30 июня 2012 года – плавающей процентной ставкой, равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации плюс два процента годовых. Ставка устанавливается с 30 июня 2012 года и подлежит изменению автоматически в даты изменения ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации на величину такого изменения, но не может быть ниже 9,5 процентов годовых.
- В отношении данного кредита Общество предоставило Внешэкономбанку обеспечение в виде залога движимого имущества (см. пункт 3.1).
- Исполнение обязательств Общества по кредитному соглашению обеспечивается солидарным поручительством ОАО «РусГидро», оформленным соответствующим договором. Договор о требованиях поручителя был подписан 22 августа 2011 года между ОАО «РусГидро», ОАО «Богучанская ГЭС», Внешэкономбанком и РУСАЛ Лимитед.

Задолженность по причитающимся процентам отражена по строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса в составе краткосрочных кредитов и займов в сумме 17 190 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года (9 132 тыс. руб. и 12 315 тыс. по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно), начисленные проценты капитализируются и отражаются в составе незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2012 года сумма неиспользованного остатка по кредиту составила 8 171 348 тыс. руб., Общество не имело иных открытых и неиспользованных кредитных линий и кредитов.

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

3.8 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем кредиторской задолженности Общества составил 1 309 626 тыс. руб., 1 212 590 тыс. руб. и 1 258 032 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец года
			Поступление в результате хозяйственных операций	Выбыло		
				Погашение	Списание на финансовый результат	
Кредиторская задолженность, в том числе:	2011	1 258 032	15 472 094	(15 517 350)	(186)	1 212 590
	2012	1 212 590	13 030 881	(12 933 845)	-	1 309 626
Поставщики и подрядчики	2011	1 223 839	14 348 121	(14 407 206)	(186)	1 164 568
	2012	1 164 568	11 496 090	(11 435 449)	-	1 225 209
Задолженность перед персоналом организации	2011	13 819	807 730	(800 602)	-	20 947
	2012	20 947	963 558	(958 511)	-	25 994
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2011	8 198	188 943	(185 923)	-	11 218
	2012	11 218	207 768	(206 293)	-	12 693
Задолженность по налогам и сборам	2011	2 583	38 544	(29 307)	-	11 820
	2012	11 820	76 125	(50 439)	-	37 506
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2011	8 556	48 657	(55 276)	-	1 937
	2012	1 937	264 246	(259 908)	-	6 275
Прочие кредиторы	2011	1 037	40 099	(39 036)	-	2 100
	2012	2 100	23 094	(23 245)	-	1 949

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	1 225 209	1 164 568	1 223 839
<i>Подрядчики по капитальному строительству</i>	<i>536 130</i>	<i>626 672</i>	<i>450 114</i>
ООО «БМУ Гидроэлектромонтаж»	114 649	110 552	11 229
ОАО «Объединенная Энергостроительная корпорация»	53 029	59 932	83 603
ЗАО «Енисей-Спешгидроэнергомонтаж»	38 736	28 267	5 678
ООО «ПИК Созидание»	38 273	88 414	72 081
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	36 765	-	-
ОАО «БуряГЭСстрой»	30 538	51 228	44 845
ООО «Кодинскгидроспецстрой»	24 848	10 349	18 756
ОАО «Трест Гидромонтаж»	22 550	22 290	14 318
ОАО «Водстрой»	21 273	25 753	-
ОАО «Институт Гидропроект»	16 351	14 529	3 100
ООО «Энергосервис»	12 017	1 735	2 607
ОАО «ВНИИГ им.Б.Е. Веденеева»	10 891	9 542	2 829
ООО «КМУ ЗАО «ВСТМ»	10 327	5 125	-

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Наименование показателя	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
ЗАО «Корпорация «Союзгидроспецстрой»	7 069	25 324	17 592
Прочие поставщики по капитальному строительству	98 141	173 632	173 476
Поставщики оборудования и прочих внеоборотных активов	585 010	486 944	690 331
ОАО «Силловые машины»	379 060	321 630	250 988
ЗАО «Электротехническая компания»	57 309	57 441	150 187
ОАО «Мосэлектросит»	23 277	31 826	166 207
ЗАО «Фирма "АЙТи". Информационные технологии»	20 114	3 985	9 776
ОАО «Трест Гидромонтаж»	19 242	19 242	19 242
ООО «Интек»	14 711	9 768	44 665
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	13 357	8 053	-
ООО «Судостроительная компания ТКТ»	10 543	85	-
Прочие поставщики оборудования	47 397	34 914	49 266
Прочие поставщики	104 069	50 952	83 394
Задолженность перед персоналом организации	25 994	20 947	13 819
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	12 693	11 218	8 198
Задолженность по налогам и сборам	37 506	11 820	2 583
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	6 275	1 937	8 556
Прочие кредиторы	1 949	2 100	1 037
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	1 309 626	1 212 590	1 258 032

**3.9 Оценочные обязательства, условные обязательства (строка 1540
Бухгалтерского баланса)**

Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2012 года оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам составило 69 108 тыс. руб. (65 958 тыс. руб. и 41 477 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года соответственно). На основании принятого Обществом графика отпусков оценочное обязательство носит краткосрочный характер.

Условные обязательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что в отношении каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих отчетному периодах, в будущем возможны споры, которые могут повлиять на результаты 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.

Возможно, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке правильности исчисления налоговых обязательств, и, возможно, ими будет оспорен применяемый Обществом порядок налогового учета операций, который ранее не оспаривался. Как следствие, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2012 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения соблюдения налогового и валютного

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

законодательства будет стабильным.

3.10 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Информация о выручке от реализации товаров, продукции, работ (услуг) (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных платежей) представлена ниже:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2012 год	За 2011 год
Реализация электроэнергии	203 492	-
Реализация мощности	48 851	-
Бетон товарный	629 589	1 018 246
Реализация материально-производственных запасов	177 928	570 267
Доходы от сдачи в аренду	99 508	95 055
Услуги транспорта и механизмов	94 450	152 019
Реализация энергоресурсов	73 643	76 726
Услуги проживания в общежитиях	69 652	98 019
Прочая реализация	15 786	18 939
Итого по строке 2110 «Выручка»	1 412 899	2 029 271

Часть выручки за 2012 и 2011 годы была оплачена за счет взаимозачетов с поставщиками продукции, товаров, работ (услуг).

3.11 Затраты на производство по экономическим элементам (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах)

	тыс. руб.	
Наименование показателя	За 2012 год	За 2011 год
Материальные затраты	910 058	1 417 333
Расходы на оплату труда	340 455	308 385
Отчисления на социальные нужды	65 130	79 944
Амортизация основных средств	100 742	80 872
Прочие затраты	361 981	158 044
Итого по элементам	1 778 366	2 044 578
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(205 209)	(105 885)
Итого по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы»	1 573 157	1 938 693
в том числе:		
Затраты на реализацию электроэнергии и мощности	165 400	-
Материальные затраты	39 162	-
Расходы на оплату труда	76 204	-
Отчисления на социальные нужды	11 051	-
Амортизация основных средств	23 211	-
Прочие затраты	15 772	-

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

3.12 Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на							
	За 2012 год				За 2011 год			
	Приобретение (производство)	Использование			Приобретение (производство)	Использование		
На производственные цели		На иные цели	Реализовано на сторону	На производственные цели		На иные цели	Реализовано на сторону	
Энергия, в том числе:	520 126	416 658	1 945	101 523	406 685	307 844	1 025	97 816
Электрическая энергия	283 043	238 290	1 945	42 808	225 643	187 310	1 025	37 308
Тепловая энергия	140 486	90 016	-	50 470	123 767	63 309	-	60 458
Прочая	96 597	88 352	-	8 245	57 275	57 225	-	50
Топливо, в том числе:	53 322	52 696	222	404	68 973	68 622	273	78
Топливо дизельное	36 355	35 739	222	394	50 925	50 622	259	44
Бензин автомобильный	16 967	16 957	-	10	18 048	18 000	14	34
Итого	573 448	469 354	2 167	101 927	475 658	376 466	1 298	97 894

3.13 Прочие доходы и прочие расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2012 год		За 2011 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Реализация основных средств, объектов незавершенного строительства и материально-производственных запасов	48 117	(150 317)	3 845	(1 347)
Резерв по сомнительным долгам	20 999	(61 300)	9 933	(100 030)
Штрафы по хоз. договорам признанные	546	(131 769)	3 681	(633)
Доходы (расходы), связанные с уступкой права требования	270	(270)	294 845	(294 867)
Услуги кредитных учреждений	-	(23 207)	-	(20 873)
Материальная помощь, компенсации по оплате жилья, прочие выплаты работникам	-	(18 337)	-	(31 448)
Возмещение убытков, страховое возмещение	-	(16 851)	-	(15 893)
Курсовые разницы	-	-	353 584	-
Прочие доходы и расходы	46 563	(83 868)	11 415	(31 593)
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	116 495	(485 919)	677 303	(496 684)

3.14 Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость 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 260 462 тыс. руб. (365 586 тыс. руб. – в 2011 году, 389 844 тыс. руб. – в 2010 году). НДС по приобретенным ценностям составил 2 770 157 тыс. руб.

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

(3 025 013 тыс. руб. – в 2011 году, 2 688 837 тыс. руб. – в 2010 году), в том числе предъявленный к вычету – 2 872 315 тыс. руб., (3 206 031 тыс. руб. – в 2011 году, 2 587 684 тыс. руб. – в 2010 году).

Налог на прибыль

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств приведена ниже:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Отложенные налоговые активы	633 528	251 385	134 038
Отложенные налоговые обязательства	(647 103)	(341 938)	(226 443)
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	(13 575)	(90 553)	(92 405)

Сумма условного дохода, определенная исходя из бухгалтерского убытка, за отчетный год составила 105 753 тыс. руб. (условный расход в 2011 году – (54 530) тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 143 872 тыс. руб. (в 2011 году – 281 905 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении курсовых разниц, расходов производственного характера сверх установленных норм, убытков от обслуживающих хозяйств, расходов, компенсируемых работникам Общества в соответствии с принятым Коллективным договором, и прочим.

Общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 1 910 718 тыс. руб. (в 2011 году – 586 740 тыс. руб.), в том числе возникших – 1 911 261 тыс. руб. (в 2011 году – 612 701 тыс. руб.) и погашенных – 544 тыс. руб. (в 2011 году – 25 961 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы связаны с убытками, переносимыми на будущее, возникшими в результате признания в налоговом учете в качестве расходов процентов по займу, направленному на инвестиционную деятельность, а также с различиями в суммах начисленной амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учетах.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисленного по правилам налогового учета, составила 1 525 825 тыс. руб. (в 2011 году – 577 480 тыс. руб.), в том числе возникших – 1 528 436 тыс. руб. (в 2011 году – 577 480 тыс. руб.) и погашенных – 2 613 тыс. руб. (в 2011 году – 0 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в порядке признания в качестве расходов процентов по займу, направленному на инвестиционную деятельность, в бухгалтерском и налоговом учетах, а также в суммах начисленной амортизации по объектам основных средств.

Расчет перехода от условного расхода по налогу на прибыль к текущему налогу на прибыль приведен в таблице ниже.

Наименование показателя	тыс. руб.		
	За 2012 год	За 2011 год	За 2010 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(528 765)	272 650	54 530
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(105 753)	54 530	54 530

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Наименование показателя	За 2012 год		За 2011 год	
Постоянные налоговые разницы	143 872		(281 905)	
Постоянные налоговые обязательства (активы)		28 774		(56 381)
Вычитаемые временные разницы	1 910 718		586 740	
Отложенный налоговый актив		382 143		117 348
Налогооблагаемые временные разницы	(1 525 825)		(577 480)	
Отложенное налоговое обязательство		(305 165)		(115 496)
Текущий налог на прибыль		-		-

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2012 год составила 0 тыс. руб. (в 2011 году – 0 тыс. руб.).

3.15 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2012 год	За 2011 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(451 908)	272 791
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	5 944 264 604	5 944 563 176
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,0760)	0,0458

В 2012 и 2011 годах Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, в связи, с чем не определяется величина разводненной прибыли на акцию.

3.16 Связанные стороны

Связанными сторонами по отношению к Обществу являются следующие компании: Boges Limited – контролирующая компания, владеющая 95,4% обыкновенных акций в уставном капитале Общества и имеющая возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего. Остальные 4,6% обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров.

ОК «РУСАЛ», ОАО «РусГидро» оказывают значительное влияние на Общество в силу участия в уставном капитале Boges Limited, через 100% дочерние общества ОАО «РусГидро» – HydroOGK Power Company Limited и ОК «РУСАЛ» – United Company Rusal Energy Limited, в равных долях по 50%, соответственно имеют возможность участвовать в принятии решений Boges Limited.

Дочерние и зависимые общества Группы РусГидро и Группы ОК «РУСАЛ» как общества, контролируемые одними и теми же юридическими лицами.

Общества, входящие в проект БЭМО, в том числе Организатор и Заказчик как общества, совместно контролируемые Группой РусГидро и Группой ОК «РУСАЛ».

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

3.16.1 Займы, предоставленные связанными сторонами

Сведения о займах, предоставленных связанными сторонам, представлены ниже:

	тыс. руб.	
	За 2012 год	За 2011 год
Займы, предоставленные ОАО «РусГидро»		
Задолженность на 1 января	21 027 455	21 027 455
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	21 027 455	21 027 455
Займы, предоставленные Aluminum Group Ltd		
Задолженность на 1 января	20 123 628	20 123 628
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Задолженность на 31 декабря	20 123 628	20 123 628
Займы, предоставленные Boges Limited		
Задолженность на 1 января	2 998 875	3 352 459
Получено в отчетном году	-	2 998 875
Возвращено в отчетном году	-	(2 998 875)
Курсовая разница	-	(353 584)
Задолженность на 31 декабря	2 998 875	2 998 875
Итого		
Задолженность на 1 января	44 149 958	44 503 542
Задолженность на 31 декабря	44 149 958	44 149 958

Условия займов, предоставленных связанными сторонами, отражены в пункте 3.7.

3.16.2 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи продукции связанным сторонам составила:

	тыс. руб.	
Наименование предприятия	За 2012 год	За 2011 год
Организации Группы «РусГидро»	379 498	212 146
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	73 138	267 993
Организации, входящие в проект БЭМО	66 259	63 773
Итого продажи связанным сторонам	518 895	543 912

Цена реализации продукции Общества определялась по соглашению сторон выше стоимости их производства Обществом.

3.16.3 Закупки у связанных сторон

В течение 2012 года организации Группы «РусГидро» и Группы ОК «РУСАЛ» выполняли для Общества проектные, подрядные, монтажные работы, оказывали услуги по техническому обслуживанию оборудования и механизмов. Стоимость приобретенных товаров и услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

	тыс. руб.	
Наименование предприятия	За 2012 год	За 2011 год
Организации Группы «РусГидро»	1 636 214	1 344 758
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	279 206	317 560
Организации, входящие в проект БЭМО	625 434	436 476
Итого закупки у связанных сторон	2 540 854	2 098 794

Товарно-материальные ценности приобретались по договорным ценам. Стоимость услуг компаний, входящих в проект БЭМО, определялась на основании

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

калькуляции затрат (заработная плата, амортизация, налоги и др. расходы) и наценки, установленной исходя из рыночных условий.

3.16.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2012 года, 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные (строка 1230 Бухгалтерского баланса)			
Наименование предприятия	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Организации Группы «РусГидро»	238 178	278 399	311 236
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	2 456	46 764	146 365
Организации, входящие в проект БЭМО	6 481	34 715	43 247
Итого задолженность связанных сторон перед Обществом	247 115	359 878	500 848
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)			
Наименование предприятия	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Организации Группы «РусГидро»	123 513	129 098	29 857
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	14 654	19 520	17 313
Организации, входящие в проект БЭМО	16 827	-	10 350
Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	154 994	148 618	57 520

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами составили:

тыс. руб.

Наименование предприятия	Поступления		Платежи	
	За 2012 год	За 2011 год	За 2012 год	За 2011 год
Организации Группы «РусГидро»	42 583	207 494	1 273 173	1 277 375
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	19 315	265 634	317 226	271 671
Организации, входящие в проект БЭМО	66 087	52 832	587 075	431 963
Итого движение по связанным сторонам	127 985	525 960	2 177 474	1 981 009

3.16.5 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления. Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в пункте 1.3.

Внеочередным Общим собранием акционеров 25 декабря 2008 года (Протокол № 17 от 30 декабря 2008 года) было принято решение не выплачивать вознаграждение членам Совета директоров Общества и отменить действие Положения «О выплате членам Совета директоров ОАО «Богучанская ГЭС» вознаграждений и компенсаций», утвержденного годовым Общим собранием акционеров (Протокол № 8 от 21 июня 2006 года).

Вознаграждение членам Правления выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной контрактом заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за год. В 2012 году выплаты членам Правления составили 22 350 тыс. руб. (2011 год – 15 105 тыс. руб., 2010 год – 13 029 тыс. руб.).

ОАО «Богучанская ГЭС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

Других вознаграждений основному управленческому персоналу в 2012 и 2011 годах Общество не выплачивало.

3.17 Чистые активы Общества

Величина чистых активов составила:

Наименование	тыс. руб.		
	На 31.12.2012	На 31.12.2011	На 31.12.2010
Чистые активы	5 386 666	5 840 548	5 568 021

Величина уставного капитала за 2010, 2011 год составляла 6 178 169 тыс. руб. и превышала величину чистых активов Общества. В соответствии с п.6 ст.35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» годовым общим собранием акционеров Общества 24 июня 2011г. было принято решение об уменьшении уставного капитала Общества, путем уменьшения номинальной стоимости обыкновенных акций Общества. 6 марта 2012 года ФСФР России зарегистрирован отчет об итогах выпуска ценных бумаг Общества.

Величина уставного капитала Общества после уменьшения величины Уставного капитала составляет 5 702 603 тыс. руб. (см.п.3.6). По состоянию на 31.12.2012 г. величина превышения уставного капитала над величиной чистых активов составляла 315 937 тыс. руб.

К основным факторам, повлиявшим на снижение величины чистых активов Общества можно отнести следующие:

- Снижение объемов производства строительных материалов, при практически неизменном объеме постоянных затрат на обслуживание и организацию производства. В настоящее время, в связи со вступлением строительства ГЭС в завершающий этап, снизился объем материалов, реализуемых подрядным организациям: товарного бетона, асфальтобетона и т.д. Потеря выручки от продажи строительных материалов, будет возмещена доходами от продажи электроэнергии и не будет иметь существенного значения для стабильности финансового положения Общества.

- Получены убытки, в виде штрафных санкций, по договорам поставки мощности. В связи с запуском первых трех агрегатов и началом реализации электроэнергии и мощности данный риск является незначительным.

- Получены убытки от реализации непрофильных активов. Данные убытки будут иметь место в течение нескольких лет после окончания строительства. По мнению менеджмента Общества, данные убытки не влияют на основную деятельность Общества, связанную с производством электроэнергии и не могут влиять на финансовую устойчивость Общества и его кредитоспособность.

3.18 Информация по сегментам


Общества не раскрывает информацию по сегментам, поскольку не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.


ОАО «Богучанская ГЭС»


Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2012 год

3.19 События после отчетной даты

В период после отчетной даты (31.12.2012 г.) и до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2012 год (05.03.2013 г.) отсутствовали существенные события, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

Генеральный директор ОАО «Богучанская ГЭС»  Н. Н. Терешков

Главным бухгалтером ОАО «Богучанская ГЭС»  О. П. Анисимова



5 марта 2013 года

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

О.И. Кабанова
5 марта 2013 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 49
(сорок девять) листов.