Аудиторское заключение

***Адресат**: акционеры Открытого акционерного общества «Богучанская ГЭС» и иные пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Богучанская ГЭС».*

Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование: Открытое акционерное общество «Богучанская ГЭС».

Сокращенное наименование: ОАО «Богучанская ГЭС».

Основной государственный регистрационный номер: 1022400828119 (постановление о государственной регистрации № 88 от 10 марта 1993 года, выданное Администрацией Кежемского района; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 24 № 001679174 от 11 сентября 2002 года, выданное Инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кежемскому району Красноярского края).

Место нахождения: Россия, Красноярский край, Кежемский район, г. Кодинск, Стройбаза левого берега, Объединенная база № 1, зд. 1.

Сведения об аудиторе:

Полное наименование: Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит».

Сокращенное наименование: ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит».

Основной государственный регистрационный номер: 1027739314448 (свидетельство о государственной регистрации № 470.740 от 17 февраля 1992 года, выданное Московской регистрационной палатой; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 007858681 от 4 октября 2002 года, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве).

Место нахождения: 109180, г. Москва, ул. Большая Якиманка, д. 25-27/2 (тел. 8-495-967-0495, факс 8-495-967-0497).

Почтовый адрес: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, д. 12, подъезд 3, офис 701.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»: Некоммерческое партнерство «Институт Профессиональных Аудиторов».

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10202000095.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Богучанская ГЭС», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2013 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2013 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность аудируемого лица
за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Открытого акционерного общества «Богучанская ГЭС» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Открытого акционерного общества «Богучанская ГЭС», а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Богучанская ГЭС» по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Российской Федерации.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, отраженную в разделе 3 «Чистые активы» Отчета об изменениях капитала за 2013 год: величина чистых активов ОАО «Богучанская ГЭС» на 31.12.13 меньше величины его уставного капитала и составляет 4 993 025 тыс. руб.

Если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше его уставного капитала, общество обязано предпринять действия, предусмотренные статьей 35 Федерального закона от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Богучанская ГЭС» за 2012 год проводился ЗАО «ПвК Аудит». В аудиторском заключении ЗАО «ПвК Аудит» от 05.03.13 выражено немодифицированное мнение.

Генеральный директор ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»

(квалификационный аттестат аудитора № 02-000366 от 27.12.2012, основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 29702002487) *Л. М. Митрофанов*

Дата аудиторского заключения – 12 мая 2014 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 Декабря 2013 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **ОАО " Богучанская ГЭС "**	по ОКПО	00108795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2420002597\246750001		
Вид экономической деятельности **производство электроэнергии гидроэлектростанциями**	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Открытое Акционерное Общество / смешанная российская собственность с долей федеральной собственности**	по ОКОПФ / ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
663491, Красноярский край, Кежемский р-н, Кодинск г, Стройбаза левого берега Объединенная база №1 зд.1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
3.1	Основные средства	1150	73 924 333	67 449 488	56 700 424
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	56 031 818	2 440 170	2 086 445
	Оборудование к установке	11502	493 575	2 389 345	4 236 947
	Строительство объектов основных	11503	17 359 384	62 605 572	50 376 152
	Приобретение объектов основных средств	11504	39 556	14 401	880
	Доходные вложения в материальные	1160	0	0	0
3.2	Финансовые вложения	1170	159	159	159
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
3.3	Прочие внеоборотные активы	1190	214 887	235 072	305 262
	Итого по разделу I	1100	74 139 379	67 684 719	57 005 845
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	1 146 784	1 490 492	1 393 017
	в том числе:				
	Материалы	12101	602 356	665 767	796 584
	Готовая продукция	12102	520 455	778 282	573 073
	Расходы будущих периодов	12103	23 973	46443	23360
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38 312	368 793	340 359
3.5	Дебиторская задолженность	1230	767 540	1 274 442	2 980 110
	в том числе: Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том	12301	0	561	268 437
	Авансы выданные	12302	0	561	268 437
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	12303	767 540	1 273 881	2 711 673
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12304	340 925	291 393	183 600
	Авансы выданные	12305	165 594	671 192	2 095 339
	Расчеты по налогам и сборам	12306	257 173	304 796	425 922
	Расчеты по социальному страхованию	12307	1 113	762	811
	Расчеты с разными дебиторами и	12308	2 735	5 738	6 001
	Финансовые вложения (за исключением	1240	0	0	0
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	245 836	6 982	234 384
	Прочие оборотные активы	1260	14 317	56 628	6 724
	Итого по разделу II	1200	2 212 789	3 197 337	4 954 594
	БАЛАНС	1600	76 352 168	70 882 056	61 960 439

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 699 667	5 702 603	6 178 169
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(281)	(2 238)	(264)
3.7	Переоценка внеоборотных активов	1340	78 761	78 761	81 609
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	13 802	13 802	162
	Нераспределенная прибыль (непокрытый	1370	(798 924)	(406 262)	(419 128)
	Итого по разделу III	1300	4 993 025	5 386 666	5 840 548
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	69 733 355	64 078 610	54 687 121
	Отложенные налоговые обязательства	1420	7 114	13 575	90 553
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	69 740 469	64 092 185	54 777 674
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ				
3.8	Заемные средства	1510	21 553	17 190	9 132
3.9	Кредиторская задолженность	1520	1 549 078	1 309 626	1 212 590
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	1 125 893	1 225 209	1 164 568
	Авансы полученные от покупателей и заказчиков	15202	4 675	6 275	1 937
	Расчеты по налогам и сборам	15203	382 608	37 506	11 820
	Расчеты по социальному страхованию и	15204	13 876	12 693	11 218
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	19 496	25 994	20 947
	Расчеты с разными дебиторами и	15206	2 530	1 949	2 100
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
3.10	Оценочные обязательства	1540	48 026	69 108	65 958
	Прочие обязательства	1550	17	7 281	54 537
	Итого по разделу V	1500	1 618 674	1 403 205	1 342 217
	БАЛАНС	1700	76 352 168	70 882 056	61 960 439

Генеральный директор В.В.Демченко

Главный бухгалтер О.П.Анисимова

29 апреля 2014 года

Открытое акционерное общество «Богучанская ГЭС» г.Красноярский край, Кежемский район, г.Кодинск №1 663491, ИНН 2420002597 КПП 246750001 ОГРН 1022400524 ОАО Богучанская ГЭС

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Отчет о финансовых результатах
за период с 1 Января по 31 Декабря 2013 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2013
Организация **ОАО " Богучанская ГЭС "**	по ОКПО	00108795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2420002597\246750001		
Вид экономической деятельности **производство электроэнергии гидроэлектростанциями**	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Открытое Акционерное Общество / смешанная российская собственность с долей федеральной собственности**	по ОКОПФ / ОКФС	47	41	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
3.11	Выручка	2110	4 286 821	1 412 899
3.12	Себестоимость продаж	2120	(2 552 187)	(1 277 931)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 734 634	134 968
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(1 449 795)	(295 226)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	284 839	(160 258)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	19 750	917
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.14	Прочие доходы	2340	40 136	116 495
3.14	Прочие расходы	2350	(741 555)	(485 919)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(396 830)	(528 765)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
3.15	в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	72 903	28 774
3.15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(472 524)	(305 165)
3.15	Изменение отложенных налоговых активов	2450	478 986	382 143
	Прочее	2460	(2 294)	(121)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(392 662)	(451 908)

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(392 662)	(451 908)
3.16	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	2900	(0,0595)	(0,0760)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор В.В.Демченко

Главный бухгалтер О.П.Анисимова

29 апреля 2014 года

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Отчет об изменениях капитала
за 2013 г.

		КОДЫ	
	Форма по ОКУД	0710003	
	Дата (год, месяц, число)	2013	12 31
Организация ОАО " Богучанская ГЭС "	по ОКПО	00108795	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2420002597\246750001	
Вид экономической деятельности производство электроэнергии гидроэлектростанциями	по ОКВЭД	40.10.12	
Организационно-правовая форма / форма собственности			
Открытое Акционерное Общество / смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	41
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 Декабря 2011 г.	3100	6 178 169	(264)	81 609	162	(419 128)	5 840 548
За 2012 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	0
в том числе:							0
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	0
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	0
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	0
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	0
Уменьшение капитала - всего:	3220	(475 566)	(1 974)	-	-	23 658	(453 882)
в том числе:							0
убыток	3221	X	X	X	X	(451 908)	(451 908)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X		0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(475 566)	-	-	X	475 566	0
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	0
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	0
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	0
выкуп собственных акций	3228		(1 974)				(1 974)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 848)	-	2 848	0
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	13 640	(13 640)	0
Величина капитала на 31 Декабря 2012 г.	3200	5 702 603	(2 238)	78 761	13 802	(406 262)	5 386 666
За 2013 г.							0
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	0
в том числе:							0
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	0
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	0
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	0
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	(2 935)	1 957	-	-	(392 662)	(393 640)
в том числе:							0
убыток	3321	X	X	X	X	(392 662)	(392 662)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	0
уменьшение количества акций	3325	(2 935)	2 238	-	X	-	(697)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	0
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	0
выкуп собственных акций	3328		(281)				(281)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	0
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	0
Величина капитала на 31 Декабря 2013 г.	3300	5 699 668	(281)	78 761	13 802	(798 924)	4 993 026

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2011 г.	Изменения капитала за 2012 г.		На 31 Декабря 2012 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2013 г.	На 31 Декабря 2012 г.	На 31 Декабря 2011 г.
Чистые активы	3600	4 993 025	5 386 666	5 840 548

Генеральный директор В.В.Демченко

Главный бухгалтер О.П.Анисимова

29 апреля 2014 года

Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит» (ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Приложение
к Порядку оценки стоимости
чистых активов акционерных обществ
(утвержден приказом МФ России и
ФКЦБ России от 29.01.03г. № 10/н/03-

Расчет оценки стоимости чистых активов ОАО "Богучанская ГЭС" на 31 декабря 2013г.

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы		
1. Нематериальные активы		
2. Основные средства	2 440 170	56 031 818
3. Незавершенное строительство	65 009 318	17 892 515
4. Доходные вложения в материальные ценности		
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения [1]	159	159
6. Прочие внеоборотные активы [2]	235 072	214 887
7. Запасы	1 490 492	1 146 784
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	368 793	38 312
9. Дебиторская задолженность [3]	1 274 442	767 540
10. Денежные средства	6 982	245 836
11. Прочие оборотные активы	56 628	14 317
12. Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 11)	**70 882 056**	**76 352 168**
II. Пассивы		
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	64 078 610	69 733 355
14. Прочие долгосрочные обязательства [4, 5]	13 575	7 114
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	17 190	21 553
16. Кредиторская задолженность	1 309 626	1 549 078
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов		
18. Резервы предстоящих расходов	69 108	48 026
19. Прочие краткосрочные обязательства [5]	7 281	17
20. Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных	**65 495 390**	**71 359 143**
21. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого	**5 386 666**	**4 993 025**

[1] За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

[2] Включая величину отложенных налоговых активов.

[3] За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

[4] Включая величину отложенных налоговых обязательств.

[5] В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и с прекращением деятельности.

Генеральный директор
ОАО "Богучанская ГЭС" В.В.Демченко

Главный бухгалтер
ОАО "Богучанская ГЭС" О.П.Анисимова

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Отчет о движении денежных средств
за период с 1 Января по 31 Декабря 2013 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (год, месяц, число)	2013	12	31
Организация **ОАО " Богучанская ГЭС "**	по ОКПО	00108795		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2420002597\246750001		
Вид экономической деятельности **производство электроэнергии гидроэлектростанциями**	по ОКВЭД	40.10.12		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Открытое Акционерное Общество **смешанная российская собственность с долей**	по ОКОПФ /ОКФС	47	41	
Единица измерения **тыс руб**	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	код	За Январь - Декабрь 2013 г.	За Январь - Декабрь 2012 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	4 181 130	1 107 357
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	3 675 318	681 362
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	100 885	125 687
прочие поступления	4119	404 927	300 308
Платежи - всего	4120	(3 718 986)	(2 239 043)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 349 141)	(1 030 406)
в связи с оплатой труда работников	4122	(831 582)	(662 255)
оплате налогов и сборов	4125	(1 071 664)	(344 045)
прочие платежи	4129	(466 599)	(202 337)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**462 144**	**(1 131 686)**
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	1 652	49 400
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложения)	4211	1 652	49 400
Платежи - всего	4220	(5 879 406)	(8 534 670)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 483 250)	(7 015 215)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(2 396 156)	(1 519 455)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(5 877 754)**	**(8 485 270)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	5 654 745	9 391 490
в том числе: получение кредитов и займов	4311	5 654 745	9 391 490
Платежи - всего	4320	(281)	(1 936)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(281)	(1 936)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**5 654 464**	**9 389 554**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**238 854**	**(227 402)**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**6 982**	**234 384**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**245 836**	**6 982**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор В.В.Демченко

Главный бухгалтер О.П.Анисимова

29 апреля 2014 года

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Открытое акционерное общество
«Богучанская ГЭС»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2013 год

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Содержание

I. Общие сведения 4
1.1 Информация об Обществе 4
1.2 Основные виды деятельности 5
1.3 Органы управления Обществом 6
1.3.1 Общее собрание акционеров. 6
1.3.2 Совет директоров 6
1.3.3 Правление Общества 8
1.3.4 Ревизионная комиссия 8
1.4 Информация о численности персонала Общества 9
1.5 Операционная среда Общества 9
1.5.1 Финансовые риски 9
1.5.2 Правовые риски 10
1.5.3 Страновые и региональные риски 11
1.5.4 Репутационные риски 12
II. Учетная политика 13
2.1 Основа составления 13
2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 13
2.3 Основные средства 13
2.4 Незавершенное строительство и вложения во внеоборотные активы 14
2.5 Материально-производственные запасы и готовая продукция 15
2.6 Незавершенное производство 15
2.7 Расходы будущих периодов 15
2.8 Дебиторская задолженность 16
2.9 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 16
2.10 Уставный, добавочный и резервный капитал 16
2.11 Кредиты и займы полученные 17
2.12 Оценочные обязательства 17
2.13 Признание доходов 17
2.14 Признание расходов 18
2.15 Расчеты по налогу на прибыль 18
2.16 Активы и обязательства в иностранной валюте 19
III. Раскрытие существенных показателей 20
3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса) 20
3.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса) 25
3.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса) 25
3.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса) 25
3.5 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса) 26
3.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса) 29
3.7 Капитал и резервы 29
3.7.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса) 29
3.7.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса) 30
3.8 Долгосрочные и краткосрочные заемные средства (строка 1410, 1510 Бухгалтерского баланса) 30
3.9 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса) 31
3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) 32
3.11 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах) 33
3.12 Затраты на производство по экономическим элементам (строки 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах) 33
3.13 Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов 34

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.14 Прочие доходы и прочие расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах) 34
3.15 Налоги 35
3.16 Прибыль (убыток) на акцию 36
3.17 Связанные стороны 36
3.17.1 Займы, предоставленные связанными сторонами 37
3.17.2 Продажи связанным сторонам 37
3.17.3 Закупки у связанных сторон 37
3.17.4 Состояние расчетов со связанными сторонами 38
3.17.5 Информация по операциям с основным управленческим персоналом 38
3.18 Чистые активы Общества 39
3.19 Информация по сегментам 39
3.20 События после отчетной даты 40
3.21 Замена ранее представленной отчетности 40

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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. Кодинск, Стройбаза левого берега, Объединенная база № 1, зд. 1.

Общество территориально размещается в Кежемском районе Красноярского края, в 12 км от г. Кодинска, 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).

В течение 2013 года после завершения программы испытаний были введены в промышленную эксплуатацию три агрегата: № 4 - 21 января, № 5 – 5 ноября, № 6 – 6 декабря. На остальных агрегатах (№ 7, 8, 9) завершен монтаж оборудования, начались предпусковые испытания. С момента запуска Богучанская ГЭС поставила

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

на ОРЭМ 5,316 млрд. кВт*ч электроэнергии, в том числе в 2013 году – 4,897 млрд. кВт*ч.

После завершения строительных и отделочных работ эксплуатационные службы Общества приступили к работе в новом служебно-производственном корпусе. Завершено строительство здания машинного зала, укладка бетона в бетонную плотину и в водосброс № 2. До проектной отметки уложена асфальто - бетонная диафрагма каменно-набросной плотины.

В феврале Енисейское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору выдало ОАО «Богучанская ГЭС» заключение о соответствии первого этапа строительства Богучанской ГЭС требованиям технических регламентов и проектной документации. На основании этого заключения администрация Кежемского района Красноярского края выдала разрешение на ввод объектов первого этапа строительства ГЭС в эксплуатацию. Полученное разрешение позволило провести регистрацию станции как объекта собственности в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр). Всего для получения разрешения на ввод всей ГЭС в промышленную эксплуатацию и вывода станции на проектную мощность 3000 МВт, Обществу необходимо получить заключения Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (РОСТЕХНАДЗОР) по семи этапам строительства станции.

В октябре участники Оперативного штаба Минэнерго России по строительству Богучанской ГЭС констатировали завершение строительства первого пускового комплекса схемы выдачи мощности Богучанской ГЭС. Все объекты построены и поставлены под напряжение, по ним осуществляется передача электроэнергии новой ангарской гидростанции в Единую национальную энергосистему России.

В ноябре гидроагрегат №1 был впервые выведен в капитальный ремонт после года работы. Ремонт проводился в соответствии с требованиями завода-изготовителя, при этом дефектов, препятствующих дальнейшей эксплуатации, не выявлено.

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,).

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.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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 с 22 июня 2012 года по 24 февраля 2013 года (Протокол ГОСА № 25 от 27 июня 2012 года):

№ п/п	Ф.И.О. кандидата	Должность кандидата
1.	Романов Александр Владимирович	Руководитель Дирекции проекта "БЭМО" ОАО "РусГидро"
2.	Станюленайте Янина Эдуардовна	Директор по корпоративному управлению ОАО "РусГидро"
3.	Панченко Дмитрий Анатольевич	Директор по правовым вопросам ОАО "РусГидро"
4.	Киров Сергей Анатольевич	Директор по экономике ОАО "РусГидро"
5.	Ващенко Татьяна Михайловна	Директор Финансового департамента Проекта БЭМО Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
6.	Лапшев Сергей Викторович	Директор Департамента корпоративных процедур и взаимоотношений с партнерами Энергетического дивизиона Филиала ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» в г. Москве
7.	Харитонцев Александр Олегович	Начальник отдела ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» (филиал в г. Москве)
8.	Примак Андрей Петрович	Директор департамента корпоративной собственности Блока директора по правовым вопросам ЗАО «Группа компаний «РЕНОВА»

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Совет директоров Общества с 25 февраля 2013 года по 13 июня 2013 года (Протокол ВОСА № 28 от 27 февраля 2013 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Ващенко Татьяна Михайловна	Директор департамента ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
2.	Воробьев Олег Вячеславович	Заместитель руководителя дирекции проекта «БЭМО» ОАО «РусГидро»
3.	Лапшев Сергей Викторович	Директор Департамента ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
4.	Зотов Алексей Александрович	Главный специалист, Ведущий эксперт, Начальник Управления корпоративных событий ДЗО (ВЗО) Департамента корпоративного управления ОАО «РусГидро»
5.	Примак Андрей Петрович	Директор департамента корпоративной собственности ЗАО «Группа компаний «РЕНОВА»
6.	Недотко Вадим Владиславович	Начальник Департамента экономического планирования ОАО «РусГидро»
7.	Горина Галина Викторовна	Начальник Департамента управления имуществом ОАО «РусГидро»
8.	Харитонцев Александр Олегович	Начальник отдела ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» (филиал в г. Москве)

Совет директоров Общества с 14 июня 2013 года по состоянию на 31 декабря 2013 года (Протокол № 29 от 18 июня 2013 года) в следующем составе:

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Ващенко Татьяна Михайловна	Директор департамента ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
2.	Воробьев Олег Вячеславович	Заместитель руководителя дирекции проекта «БЭМО» ОАО «РусГидро»
3.	Лапшев Сергей Викторович	Директор Департамента ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.»
4.	Зотов Алексей Александрович	Главный специалист, Ведущий эксперт, Начальник Управления корпоративных событий ДЗО (ВЗО) Департамента корпоративного управления ОАО «РусГидро»
5.	Примак Андрей Петрович	Директор департамента корпоративной собственности ЗАО «Группа компаний «РЕНОВА»
6.	Белов Олег Николаевич	Начальник Департамента закупок ОАО «РусГидро»
7.	Горина Галина Викторовна	Начальник Департамента управления имуществом ОАО «РусГидро»

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
8.	Харитонцев Александр Олегович	Начальник отдела ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.» (филиал в г. Москве)

1.3.3 Правление Общества

Общее руководство осуществляет коллегиальный исполнительный орган – Правление Общества.

Состав Правления с 18 апреля 2012 года по 17 сентября 2013 года (Протокол СД № 138 от 02 апреля 2012 года):

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

Состав Правления с 18 сентября 2013 года по состоянию на 31 декабря 2013 года (Протокол № 161 от 18 октября 2013 года):

№ п/п	Ф. И. О.	Должность, место работы
1.	Демченко Всеволод Владимирович	Генеральный директор Общества
2.	Свинко Андрей Сергеевич	Финансовый директор Общества

1.3.4 Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии с 10 октября 2012 года по состоянию по 14 июня 2013 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»

Состав Ревизионной комиссии с 14 июня 2013 года по состоянию на 31 декабря 2013 года (протокол ГОСА № 29 от 18 июня 2013 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.»

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

2.	Сафонов Евгений Петрович	Главный эксперт Департамента внутреннего аудита 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 2013 года составила 991 человек (31 декабря 2012 года – 1 475 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

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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 31.12.2013 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 этой связи 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

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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 этим 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 объёме 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 иностранных 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 в крае. 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

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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, участии в ценовом сговоре, оценивается Обществом как низкий, вследствие того, что заключаются долгосрочные СДЭМ.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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,

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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», утвержденных письмом Минфина РФ № 160 от 30 декабря 1993 года в части, не противоречащей иным нормативным положениям, регулирующим бухгалтерский учет.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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».

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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 заимодавца 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;

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

– 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.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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 2013 года. Курс доллара США составил на эту дату 32,7292 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2012 года – 30,3727 руб., 31 декабря 2011 года – 32,1961 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.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

(а) Основные средства

Структура основных средств представлена следующими группами основных средств:

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость на 31.12.2013	Остаточная стоимость на 31.12.2012	Остаточная стоимость на 31.12.2011
Сооружения и передаточные устройства	43 383 722	418 073	230 397
Машины и оборудование	11 151 627	511 761	430 816
Здания	1 325 721	1 342 323	1 287 107
Транспортные средства	128 974	133 256	108 596
Производственный и хозяйственный инвентарь	32 023	32 949	28 541
Прочие	9 751	1 808	988
Итого по строке 11501 «Основные средства в организации»	**56 031 818**	**2 440 170**	**2 086 445**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено аморти-зации	Первоиа-чальная стоимость	Накоплен-ная аморти-зация
					Первоиа-чальная стоимость	Накоплен-ная амор-тизация			
	2012	**3 025 941**	**(939 496)**	**625 359**	**(119 914)**	**56 042**	**(207 762)**	**3 531 386**	**(1 091 216)**
Основные средства, в том числе:	**2013**	**3 531 386**	**(1 091 216)**	**54 717 455**	**(72 774)**	**50 735**	**(1 103 768)**	**58 176 067**	**(2 144 249)**
	2012	1 610 568	(323 461)	178 135	(66 637)	17 487	(73 769)	1 722 066	(379 743)
Здания	2013	1 722 066	(379 743)	64 981	(40 395)	22 438	(63 626)	1 746 652	(420 931)
	2012	425 366	(194 969)	224 433	(8 801)	8 179	(36 135)	640 998	(222 925)
Сооружения и передаточные устройства	2013	640 998	(222 925)	43 489 808	(6 417)	6 398	(524 140)	44 124 389	(740 667)
	2012	632 669	(201 853)	161 136	(31 453)	14 277	(63 015)	762 352	(250 591)
Машины и оборудование	2013	762 352	(250 591)	11 122 793	(18 998)	15 113	(479 042)	11 866 147	(714 520)
	2012	298 144	(189 548)	50 746	(13 196)	12 854	(25 744)	335 694	(202 438)
Транспортные средства	2013	335 694	(202 438)	20 002	(5 215)	5 139	(24 208)	350 481	(221 507)
	2012	51 361	(22 820)	9 494	462	2 974	(8 522)	61 317	(28 368)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2013	61 317	(28 368)	10 458	(999)	906	(11 291)	70 776	(38 753)
	2012	7 833	(6 845)	1 415	(289)	271	(577)	8 959	(7 151)
Другие виды основных средств	2013	8 959	(7 151)	9 413	(750)	741	(1 461)	17 622	(7 871)

Закрытое акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит» (ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

32

Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость на 31.12.2013	Первоначальная стоимость на 31.12.2012	Первоначальная стоимость на 31.12.2011
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	793 249	929 991	823 406
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1 053 015	675 125	863 089
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	165 316	541 444
Основные средства, переведенные на консервацию	439 620	173 355	88 266
Основные средства, переданные в залог по договорам залога	7 375 041	188 669	188 669
Основные средства, заложенные в силу закона	43 559 148	254 603	254 603

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 7 375 041 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (188 669 тыс. руб. – 31 декабря 2012 года, 188 669 тыс. руб. – 31 декабря 2011 года), которое используется Обществом в соответствии с его назначением. Залоговая стоимость имущества, переданного в залог, 3 479 862 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (129 605 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года, 129 605 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года).

В соответствии с договором последующего залога № 110200/1167-ДПИ от 12 июля 2011 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом в обеспечение обязательств заемщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) переданы в залог права аренды земельных участков. Балансовая стоимость недвижимого имущества, расположенного на вышеуказанных земельных участках 43 559 148 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (254 603 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года, 254 603 тыс. руб по состоянию на 31 декабря 2011 года).

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

(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	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стонмость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств, в том числе:	**2012**	**54 613 979**	**15 044 282**	**(18 620)**	**(135 620)**	**(3 869 344)**	**(625 359)**	**65 009 318**
	2013	**65 009 318**	**9 726 249**	**(3 711)**	**(37 521)**	**(2 084 365)**	**(54 717 455)**	**17 892 515**
Незавершенное строительство	2012	50 376 152	12 907 279	(18 620)	(135 620)	(36 671)	(486 948)	62 605 572
	2013	62 605 572	9 443 073	(3 711)	(34 326)	(162)	(54 651 062)	17 359 384
Оборудование к установке	2012	4 236 947	1 985 027	-	-	(3 832 629)	-	2 389 345
	2013	2 389 345	191 628	-	(3 195)	(2 084 203)	-	493 575
Приобретение объектов основных средств	2012	880	151 976	-	-	(44)	(138 411)	14 401
	2013	14 401	91 548	-	-	-	(66 393)	39 556

* *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 2013 г ода 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. При этом в отношении данных объектов была начислена амортизация за период их фактической эксплуатации в размере 3 711 тыс. руб.

Статья «Затраты за период» представлена следующими поступлениями:

тыс. руб.

Наименование затрат	За 2013 год	За 2012 год
Выполнение строительно-монтажных работ подрядными организациями	3 397 093	5 041 113
Проценты по кредитам	2 400 519	1 527 512
Передача оборудования в монтаж	2 073 555	3 817 484
Прочие услуги	585 177	725 894
Расходы на содержание Организатора, Заказчика	500 023	643 658
Проектно-изыскательские работы, авторский надзор	380 766	781 691
Затраты на приобретение оборудования от поставщиков	191 628	1 982 596
Приобретение объектов основных средств	91 548	151 976
Расходы на автотранспортные услуги	82 463	131 192
Заработная плата, отчисления, командировочные расходы, соц. выплаты	23 477	241 166
Итого затраты за отчетный период	**9 726 249**	**15 044 282**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Иное использование объектов незавершенного строительства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Переданные в аренду объекты незавершенного строительства, числящиеся на балансе	3 789	3 789	52 277
Объекты незавершенного строительства, переданные в залог	1 189 562	5 975 644	5 705 114
Объекты незавершенного строительства, заложенные в силу закона	12 580 960	48 886 381	40 818 474

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 оборудование к установке стоимостью 1 189 562 тыс. руб. на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года – 5 975 644 тыс. руб., 31 декабря 2011 года – 5 705 114 тыс. руб.), которое используется Обществом в соответствии с его назначением. Залоговая стоимость переданного оборудования к установке – 832 694 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (31 декабря 2012 года – 4 182 951 тыс. руб., 31 декабря 2011 года – 4 144 720 тыс. руб.).

В соответствии с договором последующего залога № 110200/1167-ДПИ от 12 июля 2011 года между ГК «Внешэкономбанк» и Обществом в обеспечение обязательств заемщика по кредитному соглашению № 110100/1168 от 1 декабря 2010 года (см. пункт 3.8) переданы в залог права аренды земельных участков. Балансовая стоимость объектов незавершенного строительства, расположенных на вышеуказанных земельных участках 12 580 960 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года (48 886 381 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года, 40 818 474 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 года).

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 – 2013 гг. – привлечение заемных средств за счет выпуска собственных векселей Общества, получения займа, кредита (см. пункты 3.8).

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По статье «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование Общества	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, тыс. шт.	Балансовая стоимость на 31.12.2013, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2012, тыс. руб.	Балансовая стоимость на 31.12.2011, тыс. руб.
ОАО «АКБ «Енисей»	0,0976	15 246	153	153	153
ОАО «Кодинский ЗКПДС»	4,180	1 291	6	6	6
Итого по строке 1150 «Финансовые вложения»			**159**	**159**	**159**

3.3 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование внеоборотных активов	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для капитального строительства	-	-	58 871
Расходы будущих периодов	214 887	235 072	246 391
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	**214 887**	**235 072**	**305 262**

Расходы будущих периодов

В расходах будущих периодов по состоянию на 31 декабря 2013 года отражена сумма комиссии за выдачу кредита в размере 228 059 тыс. руб. (31 декабря 2012 года – 245 642 тыс. руб., 31 декабря 2011 года – 263 225 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 210 484 тыс. руб. (31 декабря 2012 года – 228 059 тыс. руб., 31 декабря 2011 года – 245 642 тыс. руб.), краткосрочная часть по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 17 574 тыс. руб. (31 декабря 2012 года – 17 583 тыс. руб., 31 декабря 2011 года – 17 583 тыс. руб.).

3.4 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатели	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Готовая продукция	520 455	778 282	573 073
Сырье и материалы	245 095	365 829	510 734
Запасные части	98 991	109 244	128 327
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	210 570	152 343	118 957
Топливо	7 501	19 164	20 333
Прочие материалы	40 199	19 187	18 233
Расходы будущих периодов	23 973	46 443	23 360
Итого по строке 1210 «Запасы»	**1 146 784**	**1 490 492**	**1 393 017**

Уменьшение объемов материально-производственных запасов объясняется снижением закупки сырья для производства строительных материалов (асфальтобетон, бетон).

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступления и затраты	Выбытие		Оборот запасов между их группами (видами)	На конец года	
		Себесто-имость	Величина резерва под сниженне стоимости		Себесто-нмость	Велнчина резерва под снижение стоимости		Себесто-имость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы, в том числе:	**2012**	**1 393 017**	**-**	**1 857 020**	**(1 759 545)**	**-**	**-**	**1 490 492**	**-**
	2013	**1 490 492**	**-**	**827 111**	**(904 136)**	**(158 944)**	**(107 739)**	**1 305 728**	**(158 944)**
Готовая продукция	2012	573 073	-	1 043 130	(837 921)	-	-	778 282	-
	2013	778 282	-	447 355	(546 238)	(158 944)	-	679 399	(158 944)
Сырье и материалы	2012	510 734	-	519 676	(658 060)	-	(6 521)	365 829	-
	2013	365 829	-	141 730	(140 733)	-	(121 731)	245 095	-
Запасные части	2012	128 327	-	36 290	(51 292)	-	(4 081)	109 244	-
	2013	109 244	-	24 215	(29 278)	-	(5 190)	98 991	-
Инвентарь и хозяйствеиные принадлежности	2012	118 957	-	108 690	(74 875)	-	(429)	152 343	-
	2013	152 343	-	84 738	(26 349)	-	(162)	210 570	-
Топливо	2012	20 333	-	63 283	(64 452)	-		19 164	-
	2013	19 164	-	47 322	(58 985)	-		7 501	-
Прочие материалы	2012	18 233	-	1 851	(11 928)	-	11 031	19 187	-
	2013	19 187	-	8 534	(6 866)	-	19 344	40 199	-
Расходы будущих периодов	2012	23 360	-	84 100	(61 017)	-		46 443	-
	2013	46 443	-	73 217	(95 687)	-		23 973	-

3.5 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.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Наличие и движение долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
				Поступление			Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	Выбыло				
		Учтенная 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	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность, всего	**2012**	**3 114 319**	**(134 209)**	**5 590 835**	**-**	**1 077**	**-**	**(7 123 274)**	**(132 969)**	**(41 337)**	**1 448 911**	**(174 469)**
	2013	**1 448 911**	**(174 469)**	**7 513 011**	**1 227**	**16**	**-**	**(7 614 769)**	**(383 302)**	**(23 085)**	**963 851**	**(196 311)**
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**2012**	268 437	-	561	-	-	(268 437)	-	-	-	561	-
	2013	561	-	-	-	-	(561)	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2012	268 437	-	561	-	-	(268 437)	-	-	-	561	-
	2013	561	-	-	-	-	(561)	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность, том числе:	**2012**	**2 845 882**	**(134 209)**	**5 590 274**	**-**	**1 077**	**268 437**	**(7 123 274)**	**(132 969)**	**(41 337)**	**1 448 350**	**(174 469)**
	2013	**1 448 350**	**(174 469)**	**7 513 011**	**1 227**	**16**	**561**	**(7 614 769)**	**(383 302)**	**(23 085)**	**963 851**	**(196 311)**
Покупатели и заказчики	2012	226 444	(42 844)	1 734 642	-	-	-	(1 624 943)	(270)*	(1 636)	335 873	(44 480)
	2013	335 873	(44 480)	5 065 372	1 175	14	-	(4 993 962)	-	(23 067)	407 283	(66 358)
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2012	2 186 704	(91 365)	2 383 350	-	1 077	268 437	(4 037 310)	-	(39 701)	801 181	(129 989)
	2013	801 181	(129 989)	1 629 960	52	2	561	(2 136 155)	-	(18)	295 547	(129 953)
Расчеты по налогам и сборам	2012	425 922	-	1 289 359	-	-	-	(1 410 485)	-	-	304 796	-
	2013	304 796	-	359 633	-	-	-	(407 256)	-	-	257 173	-
Расчеты по социальному страхованию	2012	811	-	6 804	-	-	-	(6 853)	-	-	762	-
	2013	762	-	11 473	-	-	-	(11 122)	-	-	1 113	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2012	6 001	-	176 119	-	-	-	(43 683)	(132 699)	-	5 738	-
	2013	5 738	-	446 573	-	-	-	(66 274)	(383 302)	-	2 735	-

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

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Долгосрочная дебиторская задолженность (погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	**-**	**561**	**268 437**
Авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству	-	-	***113 817***
Авансы, выданные поставщикам оборудования	**-**	***561***	***154 620***
Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	**767 540**	**1 273 881**	**2 711 673**
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	**340 925**	**291 393**	**183 600**
ОАО «Красноярскэнергосбыт»	143 691	97 462	5 025
ОАО «Центр финансовых расчетов»	113 796	74 244	-
ОАО «Объединенная энергостроительная корпорация»	-	33 701	39 694
ООО «Кодинскгидроспецстрой»	33 329	2 039	-
ОАО «БуреяГЭСстрой»	12 263	32 093	29 780
Прочие покупатели и заказчики	37 846	51 854	109 101
Авансы выданные, в том числе:	**165 594**	**671 192**	**2 095 339**
Поставщики оборудования и прочих внеоборотных активов	***59 249***	***210 176***	***1 117 807***
ООО «СМУ-14»	15 246	15 246	22 390
ЗАО «Фирма «АйТи»	9 669	46 945	45 507
ОАО «Силовые машины»	8 055	26 543	688 440
ООО «Судостроительная компания ТКТ»	7 542	59 306	87 742
ОАО «Мосэлектрощит»	3 242	1 821	12 981
ЗАО «Электротехническая компания»	2 707	27 370	88 731
Прочие авансы выданные	12 788	32 945	172 016
Подрядчики по капитальному строительству	***78 621***	***437 668***	***940 828***
ОАО «Институт Гидропроект»	21 329	60 570	124 972
ОАО «Водстрой»	8 810	23 970	63 816
ООО «Кодинскгидроспецстрой»	8 733	11 642	4 839
ОАО ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева	5 829	3 651	8 858
ООО «Импульс»	5 500	-	-
ОАО «Объединенная Энергостроительная Корпорация»	4 606	21 900	37 388
ООО «КМУ ЗАО «Востоксантехмонтаж»	3 247	55 786	49 876
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	1 343	41 986	240 837
Прочие авансы, выданные подрядчикам по капитальному строительству	19 224	218 163	410 242
Авансы, выданные поставщикам материально-производственных запасов и прочие авансы выданные	***27 724***	***23 348***	***36 704***
Переплата по налогам в бюджет, внебюджетные фонды	**258 286**	**305 558**	**426 733**
Прочие дебиторы	**2 735**	**5 738**	**6 001**
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность»	**767 540**	**1 274 442**	**2 980 110**

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

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Просроченная дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013		На 31.12.2012		На 31.12.2011	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего, в том числе:	**253 872**	**57 561**	**352 631**	**178 162**	**255 731**	**121 521**
Покупатели и заказчики	123 919	57 561	222 642	178 162	164 366	121 521
Авансы выданные	129 953	-	129 989	-	91 365	-

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

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

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Денежные средства	25 836	6 982	234 384
Денежные эквиваленты	220 000	-	-
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**245 836**	**6 982**	**234 384**

Эквиваленты денежных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года представлены краткосрочными банковскими депозитами, заключенными на срок не более 3 месяцев, размещенными в Красноярском филиале ОАО АКБ «Связь-Банк».

3.7 Капитал и резервы

3.7.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 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
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	0,9	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**
Обыкновенные акции	5 943 887 088	0,9	5 349 498 379,20
Привилегированные акции	350 169 039	1	350 169 039,00
Итого по строке 1310 «Уставный капитал» на 31.12.2013	**6 294 056 127**		**5 699 667 418,20**

Годовым собранием акционеров Общества от 14 июня 2013 года (Протокол № 29 от 18 июня 2013 года) принято решение об уменьшении уставного капитала Общества, путем погашения принадлежащих Обществу акций. В течение 2013 года была проведена процедура уменьшения уставного капитала Общества с внесением изменений в Устав, зарегистрированными налоговым органом 10 июля 2013 года.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.7.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)	78 761	78 761	81 609

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

Перечень кредиторов, предоставивших займы, приведен в таблице ниже:

тыс. руб.

Наименование	Тип обязательства	Срок погашения	Валюта	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
ОАО «РусГидро»	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	россий-ский рубль	21 027 455	21 027 455	21 027 455
Aluminium Group Ltd	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	россий-ский рубль	20 123 628	20 123 628	20 123 628
ГК «Внешэкономбанк»	кредит	20.12.2026	россий-ский рубль	25 583 397	19 928 652	10 537 163
Boges Limited	векселя по предъявлению*	не ранее 31.12.2029	россий-ский рубль	2 998 875	2 998 875	2 998 875
Итого по строке 1410 «Долгосрочные заемные средства»				**69 733 355**	**64 078 610**	**54 687 121**
ГК «Внешэкономбанк»	начисленные проценты	20.12.2026	россий-ский рубль	21 553	17 190	9 132
Итого по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства»				**21 553**	**17 190**	**9 132**

** Собственные беспроцентные векселя*

По состоянию на 31 декабря 2013 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 и залога прав аренды земельных участков (см. пункт 3.1).

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

- 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 21 553 тыс. руб., начисленные проценты капитализируются и отражаются в составе незавершенного строительства.

По состоянию на 31 декабря 2013 года сумма неиспользованного остатка по кредиту составила 2 516 603 тыс. руб. Общество не имело иных открытых и неиспользованных кредитных линий и кредитов.

3.9 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем кредиторской задолженности Общества составил 1 549 078 тыс. руб., 1 309 626 тыс. руб. и 1 212 590 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно.

Наличие и движение кредиторской задолженности

тыс. руб.

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:	**2012**	**1 212 590**	**13 030 881**	**(12 933 845)**	**-**	**1 309 626**
	2013	**1 309 626**	**11 532 703**	**(11 292 072)**	**(1 179)**	**1 549 078**
Поставщики и подрядчики	2012	1 164 568	11 496 090	(11 435 449)	-	1 225 209
	2013	1 225 209	6 607 387	(6 706 673)	(30)	1 125 893
Задолженность перед персоналом организации	2012	20 947	963 558	(958 511)	-	25 994
	2013	25 994	969 841	(976 339)	-	19 496
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2012	11 218	207 768	(206 293)	-	12 693
	2013	12 693	199 234	(198 051)	-	13 876
Задолженность по налогам и сборам	2012	31 820	76 125	(50 439)	-	37 506
	2013	37 506	1 100 245	(755 143)	-	382 608
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	2012	1 937	264 246	(259 908)	-	6 275
	2013	6 275	2 615 444	(2 615 895)	(1 149)	4 675
Прочие кредиторы	2012	2 100	23 094	(23 245)	-	1 949
	2013	1 949	40 552	(39 971)	-	2 530

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	**1 125 893**	**1 225 209**	**1 164 568**
Подрядчики по капитальному строительству	***771 466***	***536 130***	***626 672***
ООО «БМУ Гидроэлектромонтаж»	184 712	114 649	110 552
ЗАО «Енисей-Спецгидроэнергомонтаж»	103 591	38 736	28 267
ОАО «Водстрой»	53 893	21 273	25 753
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	45 853	36 765	-
ООО «Кодинскгидроспецстрой»	43 366	24 848	10 349
ООО «ПИК Созидание»	39 306	38 273	88 414
ОАО «Трест Гидромонтаж»	38 637	22 550	22 290
ООО «КМУ ЗАО «ВСТМ»	38 625	10 327	5 125
ОАО «Институт Гидропроект»	30 649	16 351	14 529
ЗАО «Корпорация «Союзгидроспецстрой»	26 115	7 069	25 324
ООО БМУ Гидромонтаж	24 440	-	-
ООО «СТАЛТ ЛТД»	21 745	-	-
ОАО «Объединенная Энергостроительная корпорация»	6 076	53 029	59 932
ООО «Энергосервис»	6 007	12 017	1 735
ООО «СеверТехноСтрой»	5 237	7 749	569
ОАО «ВНИИГ им. Б.Е. Веденеева»	3 309	10 891	9 542
ООО «Полистрой»	2 194	7 972	5 882
ООО «ДСК Илан»	1 929	11 340	38 804
Прочие поставщики по капитальному строительству	95 782	102 291	179 605
Поставщики оборудования и прочих внеоборотных активов	***248 588***	***585 010***	***486 944***
ОАО «Силовые машины»	128 963	379 060	321 630
ЗАО «Электротехническая компания»	24 390	57 309	57 441
ОАО «Гидроэлектромонтаж»	17 404	13 357	8 053
ЗАО «Фирма "АйТи". Информационные технологии»	16 738	20 114	3 985
ООО «Интек»	15 608	14 711	9 768
ООО «Судостроительная компания ТКТ»	3 634	10 543	85
Прочие поставщики оборудования	41 851	89 916	85 982
Прочие поставщики	***105 839***	***104 069***	***50 952***
Задолженность перед персоналом организации	**19 496**	**25 994**	**20 947**
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**13 876**	**12 693**	**11 218**
Задолженность по налогам и сборам	**382 608**	**37 506**	**11 820**
Задолженность перед покупателями и заказчиками (авансы полученные)	**4 675**	**6 275**	**1 937**
Прочие кредиторы	**2 530**	**1 949**	**2 100**
Итого по строке 1520 «Кредиторская задолженность»	**1 549 078**	**1 309 626**	**1 212 590**

3.10 Оценочные обязательства, условные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам составило 48 026 тыс. руб. (69 108 тыс. руб. и 65 958 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 года соответственно). На основании принятого Обществом графика отпусков оценочное обязательство носит краткосрочный характер.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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 2013 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения соблюдения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

3.11 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 2013 год	За 2012 год
Реализация электроэнергии	2 768 598	203 492
Реализация мощности	705 575	48 851
Бетон товарный	374 088	629 589
Реализация материально-производственных запасов	167 172	177 928
Доходы от сдачи в аренду	97 848	99 508
Услуги транспорта и механизмов	50 802	94 450
Реализация энергоресурсов	49 499	73 643
Услуги проживания в общежитиях	39 128	69 652
Прочая реализация	34 111	15 786
Итого по строке 2110 «Выручка»	**4 286 821**	**1 412 899**

Часть выручки за 2013 и 2012 годы была оплачена за счет взаимозачетов с поставщиками продукции, товаров, работ (услуг).

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2013 год	За 2012 год
Материальные затраты	747 617	910 058
Расходы на оплату труда	689 631	340 455
Отчисления на социальные нужды	134 066	65 130
Амортизация основных средств	1 004 690	100 742
Прочие затраты	1 327 095	361 981
Итого по элементам	**3 903 099**	**1 778 366**
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	98 883	(205 209)
Итого по строкам 2120 «Себестоимость продаж» и 2220 «Управленческие расходы»	**4 001 982**	**1 573 157**
в том числе:		

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Наименование показателя	За 2013 год	За 2012 год
Затраты на реализацию электроэнергии	**920 349**	**165 400**
Материальные затраты	185 216	39 162
Расходы на оплату труда	199 593	76 204
Отчисления на социальные нужды	41 418	11 051
Амортизация основных средств	410 089	23 211
Прочие затраты	84 033	15 772

3.13 Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на							
	За 2013 год				За 2012 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:	**628 463**	**477 144**	**863**	**150 456**	**520 126**	**416 658**	**1 945**	**101 523**
Электрическая энергия	426 792	358 232	683	67 877	283 043	238 290	1 945	42 808
Тепловая энергия	119 045	67 947	1	51 097	140 486	90 016	-	50 470
Прочая	82 626	50 965	179	31 482	96 597	88 352	-	8 245
Топливо, в том числе:	**44 774**	**35 416**	**83**	**9 275**	**53 322**	**52 696**	**222**	**404**
Топливо дизельное	31 518	27 320	74	4 124	36 355	35 739	222	394
Бензин автомобильный	13 256	8 096	9	5 151	16 967	16 957	-	10
Итого	**673 237**	**512 560**	**946**	**159 731**	**573 448**	**469 354**	**2 167**	**101 927**

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2013 год		За 2012 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафы по хоз. договорам признанные	6 064	(383 503)	546	(131 769)
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	-	(158 944)	-	-
Реализация основных средств, объектов незавершенного строительства и материально-производственных запасов	2 158	(424)	48 117	(150 317)
Резерв по сомнительным долгам	1 226	(24 294)	20 999	(61 300)
Доходы (расходы), связанные с уступкой права требования	-	-	270	(270)
Услуги кредитных учреждений	-	(20 875)	-	(23 207)
Материальная помощь, компенсации по оплате жилья, прочие выплаты работникам	-	(21 003)	-	(18 337)
Возмещение убытков, страховое возмещение	-	(16 432)	-	(16 851)
Прочие доходы и расходы	30 688	(116 080)	46 563	(83 868)
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	**40 136**	**(741 555)**	**116 495**	**(485 919)**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.15 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 770 185 тыс. руб. (260 462 тыс. руб. – в 2012 году, 365 586 тыс. руб. – в 2011 году). НДС по приобретенным ценностям составил 2 056 935 тыс. руб. (2 770 157 тыс. руб. – в 2012 году, 3 025 013 тыс. руб. – в 2011 году), в том числе предъявленный к вычету – 2 771 959 тыс. руб., (2 872 315 тыс. руб. – в 2012 году, 3 206 031 тыс. руб. – в 2011 году).

Налог на прибыль

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств приведена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Отложенные налоговые активы	1 112 512	633 528	251 385
Отложенные налоговые обязательства	(1 119 626)	(647 103)	(341 938)
Итого по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства»	**(7 114)**	**(13 575)**	**(90 553)**

Сумма условного дохода, определенная исходя из бухгалтерского убытка, за отчетный год составила 79 366 тыс. руб. (условный доход в 2012 году – 105 753 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 364 515 тыс. руб. (в 2012 году – 143 872 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении 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 2 394 930 тыс. руб. (в 2012 году – 1 910 718 тыс. руб.), в том числе возникших – 2 395 510 тыс. руб. (в 2012 году – 1 911 261 тыс. руб.) и погашенных – 580 тыс. руб. (в 2012 году – 544 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 2 362 620 тыс. руб. (в 2012 году – 1 525 825 тыс. руб.), в том числе возникших – 2 423 125 тыс. руб. (в 2012 году – 1 528 436 тыс. руб.) и погашенных – 60 505 тыс. руб. (в 2012 году – 2 613 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.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2013 год		За 2012 год	
Прибыль (убыток) до налогообложения	(396 830)		(528 765)	
Условный доход/расход по налогу на прибыль		(79 366)		(105 753)
Наименование показателя	**За 2013 год**		**За 2012 год**	
Постоянные налоговые разницы	364 514		143 872	
Постоянные налоговые обязательства (активы)		72 903		28 774
Вычитаемые временные разницы	2 394 930		1 910 718	
Отложенный налоговый актив		478 986		382 143
Налогооблагаемые временные разницы	(2 362 620)		(1 525 825)	
Отложенное налоговое обязательство		(472 524)		(305 165)
Текущий налог на прибыль		-		-

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2013 год составила 0 тыс. руб. (в 2012 году – 0 тыс. руб.).

3.16 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 2013 год	За 2012 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(392 662)	(451 908)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	5 943 656 120	5 9422 264 604
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**(0,0595)**	**(0,0760)**

В 2013 и 2012 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.

3.17 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.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

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

3.17.1 Займы, предоставленные связанными сторонами

Сведения о займах, предоставленных связанными сторонам, представлены ниже:

тыс. руб.

	За 2013 год	За 2012 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	2 998 875
Получено в отчетном году	-	-
Возвращено в отчетном году	-	-
Курсовая разница	-	-
Задолженность на 31 декабря	2 998 875	2 998 875
Итого		
Задолженность на 1 января	**44 149 958**	**44 149 958**
Задолженность на 31 декабря	**44 149 958**	**44 149 958**

Условия займов, предоставленных связанными сторонами, отражены в пункте 3.8.

3.17.2 Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи продукции связанным сторонам составила:

тыс. руб.

Наименование предприятия	За 2013 год	За 2012 год
Организации Группы «РусГидро»	456 104	379 498
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	143 455	73 138
Организации, входящие в проект БЭМО	55 054	66 259
Итого продажи связанным сторонам	**654 613**	**518 895**

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

3.17.3 Закупки у связанных сторон

В течение 2013 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 2013 год	За 2012 год
Организации Группы «РусГидро»	791 991	1 636 214
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	162 155	279 206
Организации, входящие в проект БЭМО	483 523	625 434
Итого закупки у связанных сторон	**1 437 669**	**2 540 854**

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

Товарно-материальные ценности приобретались по договорным ценам. Стоимость услуг компаний, входящих в проект БЭМО, определялась на основании калькуляции затрат (заработная плата, амортизация, налоги и др. расходы) и наценки, установленной исходя из рыночных условий.

3.17.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2013 года, 31 декабря 2012 года и 31 декабря 2011 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 31.12.2013**	**На 31.12.2012**	**На 31.12.2011**
Организации Группы «РусГидро»	178 355	238 178	278 399
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	2 779	2 456	46 764
Организации, входящие в проект БЭМО	4 103	6 481	34 715
Итого задолженность связанных сторон перед Обществом	**185 237**	**247 115**	**359 878**
Краткосрочная кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)			
Наименование предприятия	**На 31.12.2013**	**На 31.12.2012**	**На 31.12.2011**
Организации Группы «РусГидро»	114 045	123 513	129 098
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	5 523	14 654	19 520
Организации, входящие в проект БЭМО	11 395	16 827	-
Итого задолженность Общества перед связанными сторонами	**130 963**	**154 994**	**148 618**

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами составили:

тыс. руб.

Наименование предприятия	**Поступления**		**Платежи**	
	За 2013 год	**За 2012 год**	**За 2013 год**	**За 2012 год**
Организации Группы «РусГидро»	394 038	42 583	719 182	1 273 173
Организации Группы ОК «РУСАЛ»	138 678	19 315	332 133	317 226
Организации, входящие в проект БЭМО	56 909	66 087	488 127	587 075
Итого движение по связанным сторонам	**589 625**	**127 985**	**1 539 442**	**2 177 474**

3.17.5 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 2013 году выплаты членам Правления составили 24 523 тыс. руб. (2012 год – 22 350 тыс. руб., 2011 год – 15 105 тыс. руб.).

Других вознаграждений основному управленческому персоналу в 2013 и 2012 годах Общество не выплачивало.

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.18 Чистые активы Общества

Величина чистых активов составила:

тыс. руб.

Наименование	На 31.12.2013	На 31.12.2012	На 31.12.2011
Чистые активы	4 993 025	5 386 666	5 840 548

Величина уставного капитала за 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 2011 года 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 на 31.12.2012 года составляла 5 702 603 тыс. руб. (см.п.3.6) 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 14 июня 2013 года было принято решение об уменьшении уставного капитала Общества, путем погашения принадлежащих Обществу акций, выкупленных у акционеров. 10 июля 2013 года внесены изменения в Устав Общества.
Величина уставного капитала Общества после уменьшения величины Уставного капитала составляет 5 699 667 тыс. руб. (см.п.3.7). По состоянию на 31.12.2013 года величина превышения уставного капитала над величиной чистых активов составляла 706 642 тыс. руб.
К основным факторам, влияющим на снижение чистых активов Общества можно отнести следующие:
- получены убытки, в виде штрафных санкций, по договорам поставки мощности, что обусловлено задержкой аттестации гидроагрегатов ГА5, ГА6, ввиду существенного отставания готовности сетей 500 кВ и длящимся процессом заполнения водохранилища до проектной отметки. По мнению менеджмента Общества данные события носят временный характер и связаны с этапом ввода ГЭС в эксплуатацию. На этапе промышленной эксплуатации вероятность получения подобных штрафных санкций будет незначительной;
- 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.

3.19 Информация по сегментам

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

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)

3.20 События после отчетной даты

В период после отчетной даты (31.12.2013) и до даты подписания бухгалтерской отчетности за 2013 год (29.04.2014) отсутствовали существенные события, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

3.21 Замена ранее представленной отчетности

В соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерской учете и отчетности» данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 05.03.2014 года. Основанием для пересмотра бухгалтерской отчетности является корректировка показателей строк по состоянию на 31.12.2013 года:

Бухгалтерского баланса - 12102 «Готовая продукция», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток),

Отчета о финансовых результатах - 2350 «Прочие расходы», 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения», 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства», 2400 «Чистая прибыль (убыток)», 2500 «Совокупный финансовый результат периода», 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб»,

Отчета об изменениях капитала – 3320 «Уменьшение капитала – всего», 3321 «в т.ч. убыток», 3300 «Величина капитала на 31 декабря 2013 г.», 3600 «Чистые активы».

Генеральный директор В.В. Демченко

Главный бухгалтер О.П. Анисимова

29 апреля 2014 года

Закрытое акционерное общество
«Эйч Эл Би Внешаудит»
(ЗАО «Эйч Эл Би Внешаудит»)