

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

общества с ограниченной ответственностью «ОГК-1 Финанс»

за 2010 год

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

I. Информация об Обществе

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

Юридический адрес Общества:

с 01.01.2010г по 06.07.2010г – г. Москва, ул. Большая Черемушkinsкая, д. 13 стр. 1.
с 07.07.2010г по 31.10.2010г - г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 1.

Фактический адрес Общества:

с 01.01.2010г по 06.07.2010г – г. Москва, ул. Большая Черемушkinsкая, д. 13 стр. 1.
с 07.07.2010г по 31.10.2010г - г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 1.

Данные о государственной регистрации Общества:

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

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

Управление Обществом:

В Обществе предусмотрены следующие органы управления:

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

Генеральный директор:

- Щербаков Юрий Александрович с 06.04.2010г;
- Киров Сергей Анатольевич до 05.04.2010г.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2010г составила 1 человек.

II. Основные положения учетной политики

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

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

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

Информация о расходах по обычным видам деятельности формируется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание расходов на финансовые результаты производится ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

III. Анализ и оценка структуры баланса

Структура баланса Общества по состоянию на 31 декабря 2009г и 31 декабря 2010г представлена ниже:

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса		Изменения в структуре баланса за 2010 %
	31.12.2009	31.12.2010	
Внеоборотные активы, всего	0,11	1,04	0,93
в том числе:			
Долгосрочные финансовые вложения		0,69	0,69
Отложенные налоговые активы	0,11	0,35	0,24
Оборотные активы, всего	99,89	98,96	-0,93
Краткосрочная дебиторская задолженность		0,11	0,11
Краткосрочные финансовые вложения	53,87	98,17	44,3
в том числе:			
Акции	53,87	66,69	12,82
Депозит		31,48	31,48
Денежные средства	46,02	0,67	-45,35
Итого актив баланса	100,00	100,00	
Капитал и резервы	71,16	78,52	7,36
в том числе:			
Уставный капитал	46,36	34,59	-11,77
Резервный капитал		0,93	0,93
Нераспределенная прибыль	24,80	43,01	18,21
Краткосрочные обязательства	28,84	21,48	-7,36
в том числе:			

Кредиторская задолженность	28,84	21,48	-7,36
в том числе:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками		0,12	0,12
Задолженность перед персоналом	0,21		-0,21
Прочая кредиторская задолженность	28,62	21,36	-7,26
Итого пассив баланса	100,00	100,00	

Существенными изменениями в структуре статей баланса на 31 декабря 2010г являются следующие:

- доля краткосрочных финансовых вложений увеличилась более чем на 44 % вследствие размещения свободных денежных средств на депозитном счете, соответственно уменьшилась доля денежных средств;
- нераспределенная прибыль увеличилась на сумму прибыли, полученной в отчетном году, что привело к увеличению доли нераспределенной прибыли более чем на 18 %.

По состоянию на 31.12.2009г и 31.12.2010г структура баланса Общества характеризуется следующими показателями:

Кoeffициент	31.12.2009	31.12.2010
Кoeffициент абсолютной ликвидности	346,40	460,25
Кoeffициент текущей ликвидности	346,40	460,77
Кoeffициент обеспеченности собственными оборотными средствами	71,13	78,29
Рентабельность собственного капитала	34,86	32,39
Кoeffициент соотношения собственных и привлеченных средств	40,52	27,35

Кoeffициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы краткосрочных финансовых вложений (статья 250 Бухгалтерского баланса) и денежных средств (статья 260 Бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статьи 610 и 620 Бухгалтерского баланса).

Кoeffициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов (статья 290 Бухгалтерского баланса) к сумме краткосрочных обязательств (статьи 610 и 620 Бухгалтерского баланса).

Кoeffициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств (статья 490 Бухгалтерского баланса за минусом статьи 190 Бухгалтерского баланса) к общей величине оборотных активов (статья 290 Бухгалтерского баланса).

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли (статья 190 Отчета о прибылях и убытках) к средней за отчетный период величине капитала (статья 490 Бухгалтерского баланса).

Кoeffициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств (статьи 690 и 590 Бухгалтерского баланса за вычетом статьи 640 Бухгалтерского баланса) к величине капитала (статья 490 Бухгалтерского баланса).

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2010г составили 22 701 тыс. рублей, превысив аналогичный показатель по итогам 2009 года на 7 351 тыс. рублей.

IV. Раскрытие информации по статьям бухгалтерского баланса

ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР. 140 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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

ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ (СТР. 145 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму, исчисленную до действующей ставке налога на прибыль от суммы убытка, рассчитанного в соответствии с положениями главы 25 «Налог на прибыль» Налогового кодекса Российской Федерации.

Общество планирует в последующие налоговые периоды уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму убытка, полученного в 2010г.

КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР. 250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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

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

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

Вид финансового вложения	На 01.01.2010	Приобретено	Выбыло	Переоценка	На 31.12.2010	Доля
Акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг	11 620			7 662	19 282	67,93
Депозитные счета		9 400	300		9 100	32,07
Итого инвестиции	11 620	9 400	300	7 662	28 382	100

По состоянию на 31.12.2010г Общество владеет следующими акциями:

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

Данные о дочерних и зависимых обществах представлены ниже:

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

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 240 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

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

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010г отсутствует.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Денежные средства и их эквиваленты включают:

Статья	31.12.2009г	31.12.2010г
Денежные средства в рублях на счетах в банках	9 926	195
Итого	9 926	195

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 410 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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

Уставный капитал оплачен в полном объеме.

Уставный капитал оплачен денежными средствами.

РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 430 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

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

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

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 620 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2010г имела следующую структуру:

Кредиторская задолженность	31.12.2009	31.12.2010	Доля
Прочая кредиторская задолженность	6 174	6 174	99,44
в том числе:			
по договору купли-продажи ценных бумаг	6 174	6 174	99,44
Задолженность перед персоналом организации	46		
Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками		35	0,56
Итого	6 220	6 209	100

V. Раскрытие информации по доходам и расходам

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 040 ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ)

Управленческие расходы 2010г представлены следующими статьями (расшифрованы расходы, имеющие удельный вес в общей сумме расходов более 1 %):

Статья	Сумма	Доля
Заработная плата	758	71,38
Страховые взносы	198	18,64
Арендная плата	102	9,60
Прочие расходы	4	0,38
Всего	1062	100

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2010 года были получены/произведены следующие прочие доходы/расходы:

Прочие доходы	Стр.	2010г	Доля
Доходы от переоценки ценных бумаг	090	10 464	93,86
Проценты от использования средств на депозитных счетах	060	514	4,61
Проценты от использования свободных денежных средств	060	170	1,53
Итого		11 148	100

Проценты к получению представляют собой проценты по депозитному договору и проценты на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете, начисляемых банком в соответствии с заключенным соглашением.

Прочие расходы	Стр.	2010г	Доля
Расходы по переоценке ценных бумаг	100	2 802	99,61
Расходы на услуги банков	100	10	0,35
Прочие расходы	100	1	0,04
Итого		2 813	100

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

РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Расчеты по налогу на прибыль представлены в таблице ниже.

	2010г	2009г
Прибыль/убыток до налогообложения, бухгалтерский	7 274	5 327
Сумма условного расхода (дохода) по налогу на	1 455	1 065
Постоянные разницы отчетного периода		
Расходы, не принимаемые для налогообложения	2 802	
Доходы, не учитываемые для налогового учета	10 464	5 446
Налогооблагаемая прибыль/убыток, налоговый учет	(388)	(119)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Налог на прибыль	-	-
Сумма отложенного налогового актива	78	24

Задолженность и переплата по налогу на прибыль отсутствуют.

VI. Связанные стороны

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

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

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

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

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники общества					
1	ОАО "ОГК-1"	Россия Тюменская область г. Тюмень, ул. Одесская, д. 1 к. 1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % уставного капитала Общества	100	-
Основной управленческий персонал					
2	Киров С.А.		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества до 05.04.2010г	-	-
3	Щербаков Ю.А.		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного		

			органа Общества с 06.04.2010г		
Другие связанные стороны					
4	ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	г. Москва, Краснопресненс кая набережная, д. 12 под. 7	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество		-
5	ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	Россия Свердловская область г. Верхний Тагил ул. Лермонтова 1-б	Лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 50 % общего количества голосов, приходящегося на голосующие акции		99,9

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

Кредиторская задолженность		6 209	Описание задолженности
ОАО «ОГК-1»		6 174	Задолженность по договору купли-продажи ценных бумаг от 27.05.2009г
ОАО «Восточная энергетическая компания»		35	Задолженность по договору аренды нежилых помещений от 01.11.2010г

Расчеты по внутригрупповым операциям планируется завершить с указанными ниже сроками:

Кредиторская задолженность	35	Планируемые сроки
ОАО «ОГК-1»	6 174	31.12.2011
ОАО «Восточная энергетическая компания»	35	11.01.2011

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

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

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

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

VII. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

VIII. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

IX. Прочая информация

Решением единственного участника Общества, принятым 30.04.2010г (Протокол № 145 от 30.04.2010г) была утверждена финансовая отчетность Общества за 2009г, чистая прибыль отнесена на накопление нераспределенной прибыли.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Щербаков Ю.А.

Зотина Н.П.