РусГидро
ЦЕНТР СЕРВИСНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ
САЯНО-ШУШЕНСКОЙ ГЭС
имени П.С. Непорожнего

Открытое акционерное общество
«Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС
имени П.С. Непорожнего»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ЦЕНТР СЕРВИСНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ САЯНО-ШУШЕНСКОЙ ГЭС ИМЕНИ П.С. НЕПОРОЖНЕГО»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К БУХГАЛТЕРСКОМУ ОТЧЕТУ

ЗА 2010 ГОД

Содержание

1. Общие сведения
1.1.Сведения об обществе
1.2.Органы управления Обществом
2. Учетная политика
2.1.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.
2.3.Нематериальные активы.
2.4. Основные средства и незавершенное производство.
2.5. Финансовые вложения.
2.6. Материально-производственные запасы
2.7. Расходы будущих периодов
2.8. Задолженность покупателей и заказчиков
2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал.
2.10. Кредиты и займы полученные.
2.11. Резервы предстоящих расходов.
2.12. Признание дохода.
2.13. Признание расхода.

3. Учетная политика, ее изменения.
3.1. Изменения в учетной политике Общества на 2010 год

3.2. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год

4. Вступительные и сравнительные данные.

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Основные средства
5.2. Арендованные основные средства

5.3. Незавершенное строительство

5.4. Материально-производственные запасы

5.5. Расходы будущих периодов

5.6. Дебиторская задолженность

5.7. Денежные средства.

5.8. Капитал и резервы.
5.9. Кредиты и займы

5.10. Кредиторская задолженность.

5.11. Налоги.

13

5.12. Выручка от продаж.

5.13. Расходы по обычным видам деятельности.

5.14. Прочие доходы и прочие расходы.
5.15. Связанные стороны.

5.16. События после отчетной даты.

5.17. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности.

Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «ЦСО СШГЭС» (далее Общество) за 2010 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Общие сведения

1.1.Сведения об обществе

Открытое акционерное общество «Физкультурно-спортивный комплекс «Черемушки» учреждено как юридическое лицо со статусом коммерческой организации согласно праву Российской Федерации.

Общество, зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1031900677324 что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 19 № 0260908 от 17.12.2003 года.

ИНН/ КПП – 1902018368/190201001, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации от 17 декабря 2003г серии 19 № 0234457.

На основании Протокола заседания Правления ОАО «РусГидро» № 392пр от 24.09.2009года Правление постановило: изменить фирменное наименование ОАО «ФСК «Черемушки» на ОАО «Центр сервисного обеспечения Саяно-Шушенской ГЭС имени П.С. Непорожнего» внести изменения в Устав.

23 ноября 2009г Изменения в Устав зарегистрированы МИ ФНС России № 2 по РХ, что подтверждается Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серии 19 № 000805461 от 23.11.2009 года.

Юридический адрес Общества

Юридический и почтовый адрес: 655619, Россия, Республика Хакасия, г. Саяногорск, пгт. Черемушки.

1.2.Органы управления Обществом

В соответствии со статьей 9 Устава ОАО «ЦСО СШГЭС» органами управления и контроля Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- Совет директоров:
- Генеральный директор

В соответствии со статьей 10 Устава ОАО «ЦСО СШГЭС» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

В состав Совета директоров Общества входят:

Киров С.А.	Председатель Совета директоров – исполнительный директор по экономике ОАО «РусГидро»
Борисов Д.С.	Заместитель председателя Совета директоров – ведущий эксперт Департамента корпоративного управления ОАО «РусГидро»

Кулаков В.Е.	Член Совета директоров - главный юрисконсульт Юридического Департамента ОАО «РусГидро»
Белов О.Н.	Член Совета директоров – начальник Департамента закупок ОАО «РусГидро»
Плотников В.В.	Член Совета директоров - генеральный директор ОАО «ЦСО СШГЭС»
Юдин С.В.	Секретарь Совета директоров – ведущий специалист службы экономической безопасности и режима Филиала ОАО «РусГидро»-Саяно-шенской ГЭС имени П.С. Непорожнего

Членам Совета директоров вознаграждение за исполнение функций членов Совета директоров не выплачивалось.

В отчетном году Совет директоров Общества провел 9 заседаний, на которых было рассмотрено 52 вопроса.

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

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Гатаулин Д.С.	Заместитель начальника Департамента управления капиталом ОАО «РусГидро»
Кудряшов В.Г.	Руководитель Дирекции закупок ОАО «РусГидро»
Лукашов А.В.	Руководитель Департамента внутреннего контроля ОАО «РусГидро»

Структура уставного капитала

Структура уставного капитала состоит из вклада единственного учредителя Общества.

Сведения об учредителе Общества

п/п	**Наименование учредителя**	**Место нахождения**	**Размер доли**
	ОАО «РусГидро»	Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, дом 51	100%

Сведения об аудиторе

Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества в соответствии с действующим законодательством подлежит обязательному Аудиту.

Аудитором ОАО «ЦСО СШГЭС» на 2010 финансовый год утверждено Протоколом Совета директоров № 6 от 08.09.2010г. Закрытое акционерное общество «Акционерная аудиторская фирма «АУДИТИНФОРМ»

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е 003505, выданная на основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 04 марта 2003 года № 60 сроком до 04.03.2013 года.

2. Учетная политика

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов России.

2.1.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

Хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, не осуществлялись. Валютных и депозитных счетов в банке нет.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.3.Нематериальные активы.

Общество не имеет нематериальных активов..

2.4. Основные средства и незавершенное производство.

В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для выполнения работ, оказании услуг или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

К основным средствам отнесены здания, сооружения, машины, оборудование, вычислительная техника, , производственный и хозяйственный инвентарь и т.д.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств, приобретенных начиная с 01 января 2002г – по нормам, начисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в

соответствии с Классификатором основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Правительством Российской Федерации от 01.01.2002г № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	с 01.01.2004
Здания	➢ 30
Машины и оборудование	3 – 9
Компьютерная техника	3
Прочие	2 – 8

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду отражаются по строке 135 «Доходные вложения в материальные ценности».

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации. При этом незавершенные капитальным ремонтом неотделимые улучшения арендованных объектов, но фактически эксплуатируемые, отражаются в составе основных средств. Амортизация по таким объектам начинает начисляться в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

2.5. Финансовые вложения.

Финансовые вложения Обществом в 2010 году не производились.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением данных МПЗ.

Списание материально-производственных запасов при оказании услуг и ином выбытии осуществлялось по себестоимости каждой единицы запасов.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда обособленно учитывается в составе материалов. Стоимость специальной одежды погашается линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации.

Книги, техническая литература, брошюры и т.п. издания; канцелярские принадлежности, а также хозяйственный инвентарь стоимостью не более 20 ООО рублей за единицу учитываются в составе МПЗ.

В целях обеспечения контроля за сохранностью переданных в эксплуатацию объектов, отвечающих определению основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу, учитываемых в составе материально-производственных запасов, а также материалов длительного использования (объектов инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной одеждой и т.д.), организуется их учет на соответствующем забалансовом счете.

Стоимость МПЗ сроком полезного использования свыше 12 месяцев, при списании в расходы распределяется пропорционально сроку использования, установленного Обществом самостоятельно, и рассчитанного из количества полных лет. Для учета данных операций в операционном плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 10.6.1. По кредиту счета 10.6.1. отражается погашение (перенос) стоимости МПЗ на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в 2010г, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензия на медицинскую деятельность, антивирусные программы, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно, в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями. В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отнесена к краткосрочным активам.

2.9. Уставный, добавочный и резервный капитал.

Уставный капитал отражен в отчетности в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, установленной в Уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

2.10. Кредиты и займы полученные.

Задолженность по кредитам и займам отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней. Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается 365 дней и менее.

2.11. Резервы предстоящих расходов.

Резервы предстоящих расходов Обществом не создавались.

2.12. Признание дохода.

Выручка от оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета, а так же для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, согласно 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации по мере оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Момент определения налоговой базы по НДС, определялся на основании ст. 167 Налогового Кодекса РФ.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- прибыли прошлых лет – по мере выявления;
- реализация основных средств

2.13. Признание расходов

Себестоимость работ и услуг включает в себя все расходы, связанные с оказанием этих услуг, за исключением управленческих расходов.

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

В составе прочих расходов учитываются:

- убытки прошлых лет – по мере выявления;
- безвозмездная передача;
- услуги банков;
- услуги по управлению капиталом;
- социальные выплаты.

3. Учетная политика.

3.1. Изменения в учетной политике Общества на 2010 год.

Исправления ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2010 год в учете Общества проводятся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Существенные ошибки отчетного (2010) года, выявленные Обществом после окончания отчетного года, но до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2010 год, исправляются заключительными записями 2010 года.

Существенные ошибки предыдущих лет (до 01.01.2010), выявленные до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2010 год, исправляются записями 2010 года. При этом производится пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за прошлый год, как если бы ошибка предшествующего отчетного года никогда не была допущена.

В случае выявления существенной ошибки отчетного года или ошибки предшествующих отчетных периодов после подписания и представления бухгалтерской отчетности пользователям (кроме собственников) и представления ее собственникам Общества, но до даты утверждения отчетности в установленном законодательством порядке, Общество составляет и представляет пользователям (включая собственников) пересмотренную бухгалтерскую отчетность. В пересмотренной отчетности раскрывается информация о замене первоначально представленной отчетности, а также об основаниях ее составления.

3.2. Изменения в учетной политике Общества на 2011 год.

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступает в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за отчетный год будут представлены в качестве сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности (см. изменения в представлении показателей в формах бухгалтерской отчетности ниже в разделах А-Г).

Изменения в составе форм бухгалтерской отчетности

[Изменения форм отчетности обусловлены изменениями в представлении отдельных показателей в бухгалтерской отчетности, в том числе в связи с переводом показателей из форм отчетности в пояснения к бухгалтерской отчетности]

Приказ Минфина РФ № 66н предусматривает изменения в формах бухгалтерской отчетности, направленные на перенос данных из форм отчетности в состав пояснений к отчетности:

- справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, исключена из формы бухгалтерского баланса

- расшифровка отдельных прибылей и убытков исключена из формы отчета о прибылях и убытках

- раздел 2 «Резервы» исключен из формы отчета об изменениях капитала

- Отражаемые в Приложении к бухгалтерскому балансу (форма №5) данные показаны в виде справочных таблиц в пояснительной записке.

А. Изменения в бухгалтерском балансе

- Показатели бухгалтерского баланса подлежат представлению по состоянию на три отчетные даты (31 декабря отчетного года, предыдущего года, а также года, предшествующего предыдущему).

- Из строки «Прочие внеоборотные активы» выделены в отдельную строку результаты исследований и разработок (раздел «Внеоборотные активы»).

- Из строки «Добавочный капитал» выделена в отдельную строку бухгалтерского баланса сумма переоценки внеоборотных активов (раздел «Капитал и резервы»).

- Из строки «Прочие долгосрочные обязательства» выделены в отдельную строку резервы под условные обязательства (раздел «Долгосрочные обязательства»).

Б. Изменения в отчете о прибылях и убытках.

В состав отчета о прибылях и убытках добавлены справочные показатели «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода», «Совокупный финансовый результат периода».

В. Изменения в отчете об изменениях капитала

В раздел 1 «Движение капитала» внесены следующие изменения:

- Добавлены строки: доходы/расходы, относящиеся непосредственно на увеличение/уменьшение капитала, изменение добавочного капитала, изменение резервного капитала, переоценка имущества.

- Добавлена графа «Собственные акции, выкупленные у акционеров» *[для ООО – «Собственные доли, выкупленные у участников»]*

[данное примечание включается при условии, что у Общества есть соответствующие данные для заполнения этой графы].

- Исключены показатели межотчетного периода «Изменения в учетной политике», «Результат от переоценки основных средств». Изменения учетной политики подлежат включению в раздел 2 отчета об изменениях капитала «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок». Результат переоценки подлежит отражению в разделе 1 по строке «Переоценка имущества» в соответствующем периоде проведения переоценки.

- Величина чистых активов представляется на три отчетные даты.

Добавлен раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок», включающий информацию о величине капитала организации до корректировок, а также о корректировках в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок в разрезе статей капитала (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), другие статьи капитала).

Г. Изменения в отчете о движении денежных средств

- Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг и поступления в виде арендных, лицензионных, комиссионных платежей, гонораров показаны раздельно

- Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств.

4. Вступительные и сравнительные данные.

Согласно п. 10 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», изменение учетной политики организации может производиться в случаях разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации.

По мнению Общества, способ оценки МПЗ при передаче в производство, периодом эксплуатации более 12 месяцев, пропорционально установленного срока, более достоверно отражает финансовое положение Общества и обеспечивает отражение в бухгалтерской отчетности фактов несения расходов в соотношении с полученными доходами (п. 19 ПБУ «Расходы организации»).

В соответствии с п. 15 и 16 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от указанных в пункте 14 настоящего Положения, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

При ретроспективном отражении последствий изменения учетной политики исходят из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета применялся с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида. Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый

убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчетности период, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, подлежат обособленному раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, основываясь на вышеизложенных требованиях, изменяя способ оценки группы МПЗ в 2010 году, Общество обязано ретроспективно отразить данные изменения в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2009 года и 31.12.2010 года, исходя из того факта, как будто бы вновь принятый способ оценки МПЗ применялся и в 2009 году. Вносимые изменения обеспечивают сопоставимость сравнения показателей бухгалтерской отчетности по состоянию на начало и конец отчетного периода - 2010 года.

Проведя необходимые расчеты, результаты которого отражены ниже, нами выявлено, что по состоянию на начало 2010 года, с целью обеспечения сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, Общество должно внести корректировки в нижеследующие показатели бухгалтерской отчетности:

тыс. руб.

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
210	Запасы	1317	2734	4052
211	В т.ч. сырье.материалы и другие аналогичные ценности	1138	2734	3872
300	ИТОГО по активу	101565	2734	104299
470	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2328	2187	4515
515	Отложенные налоговые обязательства	32	547	579

700	ИТОГО по пассиву	101565	2734	104299

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	(42044)	2452	(39592)
029	Валовая прибыль	4703	2452	7155
040	Управленческие расходы	(3108)	282	(2826)
050	Прибыль (убыток) от продаж	1595	2734	4329
142	Отложенные налоговые обязательства	1	-547	-546
190	Чистая прибыль (убыток) отчетного года	820	2187	3007

Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»

Стр.032	Чистая прибыль	820	2187	3007
стр.070, гр.6	Остаток на 31 декабря предыдущего года	2328	2187	4515
стр.070, гр.7	Остаток на 31 декабря предыдущего года	31241	2187	33428
стр.100, гр.6	Остаток на 1 января отчетного года	2328	2187	4515
стр.100, гр.7	Остаток на 1 января отчетного года	31241	2187	33428

Форма № 5 « Приложение к бухгалтерскому балансу»

стр.710	Материальные затраты	9721	-2452	7269
стр.760	Итого по элементам затрат	42044	-2452	39592

5. Раскрытие существенных показателей

5.1. Основные средства

Амортизация основных средств

Сумма начисленной в отчетном году амортизации по основным средствам составила 6 791 тыс. руб. (2 523 тыс. руб. – в 2009 г.). Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств составила 1 923 тыс. руб. в том числе:

- от продажи основных средств 40 тыс.руб

- от безвозмездной передачи 1 883 тыс.руб

Согласно протокола заседания Совета директоров № 6 от 08.09.2010г был одобрен договор безвозмездной передачи имущества (асфальто-бетонное покрытие территории СК и асфальто-бетонное покрытие (пешеходная дорожка)) МУП «Комбинат благоустройства и озеленения» города Саяногрска балансовой стоимостью 1 508 122 руб.

В рамках программы комплексного развития пгт. Черемушки было безвозмездно передано МОУ для детей дошкольного и младшего школьного возраста прогимназия "Эврика" г.Саяногорск, пгт. Черемушки кухонное оборудование на общую сумму 1 281 тыс.руб.

При расторжении договоров № 876 от 09.09.09г и № 878 от 20.10.09г были безвозмездно переданы по условиям этих договоров неотделимые улучшения школы № 2 на 13 575 тыс.руб

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств.

Стоимость капитальных вложений в арендованные основные средства, произведенных Обществом в 2010 г., составила 66 827 тыс. руб. в том числе по:

- неотделимым улучшениям здания СГБ № 2 -- 56 640 тыс.руб (в 2009 г. – 34 879 тыс. руб.)

- неотделимым улучшениям здания школы № 2 – 3 388 тыс.руб (в 2009г – 10 187 тыс.руб)

5.2. Арендованные основные средства

Основные средства, полученные в аренду

В течение 2010 г. Общество получило в пользование по договору аренды основные средства стоимостью 38 024 тыс. руб.

В составе арендованных основных средств числится:

- Здание СГБ № 2, расположенное по адресу пгт. Черемушки д.48 на основании договора аренды № 875 от 09.09.09г с Департаментом архитектуры, градостроения и недвижимости г. Саяногорска срок аренды – бессрочный. Площадь арендуемого помещения составляет 5315,6 м ^{2}.

- Здание гостиницы «Брус» расположенное по адресу пгт. Черемушки д.63 на основании договора аренды № СШ-356-2010 от 01.07.2010г с ОАО «РусГидро» срок аренды до 31.05.2011г. Площадь арендуемого помещения составляет 2 297,4 м ^{2}.

- Здание столовой расположенное по адресу пгт. Черемушки д.63 на основании договора аренды № СШ-356-2010 от 01.07.2010г с ОАО «РусГидро» срок аренды до 31.05.2011г. Площадь арендуемого помещения составляет 235,5 м ^{2}.

- Здание СТК «Б» расположенное по адресу пгт. Черемушки на основании договора аренды № СШ-268-2010 от 01.06.2010г с ОАО «РусГидро» срок аренды до 30.04.2011г. Площадь арендуемого помещения составляет 54 м ^{2}.

Оборудование, находившееся в Здание СТК «Б» расположенное по адресу пгт. Черемушки на основании договора аренды № СШ-429-2010 от 01.08.2010г с ОАО «РусГидро» срок аренды до 30.06.2011г. Балансовая стоимость оборудования составляет 2 150 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода составляет 147 780 тыс руб. За текущий отчетный год основные средства не списывались.

5.3. Незавершенное строительство

Общая стоимость затрат в незавершенном строительстве составляет 4 051 тыс. руб. на 31.12.2010 (35 121 тыс. руб. – на 01.01.2010). Указанная сумма включает стоимость оборудования для системы оборотного водоснабжения большого бассейна не сданного в монтаж в спорткомплексе для объекта недвижимого имущества «Спорткорпус».

5.4. Материально-производственные запасы

Информация о запасах за отчетный год приведена в таблице, (тыс. руб.)

Наименование	**стоимость на 01.01.2010**	**стоимость на 31.12.2010**
Сырье и материалы	98	647
Инвентарь и хоз.принадлежности	45	45
Специальная одежда	28	127
Прочие материалы	3701	5621
Всего:	3872	6440

Согласно требованиям Учетной политики Общества, стоимость МПЗ сроком полезного использования свыше 12 месяцев, при списании в расходы распределяется пропорционально сроку использования, установленного Обществом самостоятельно, и рассчитанного из количества полных лет. Для учета данных операций в операционном плане счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 10.6.1. По кредиту счета 10.6.1. отражается погашение (перенос) стоимости МПЗ на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

Таким образом, исходя из требований учетной политики, стоимость передаваемых для эксплуатации МПЗ, сроком полезного использования, превышающего 12 месяцев, списывается в себестоимость пропорционально установленного срока полезного использования, рассчитанного из количества полных лет, что в свою очередь, обеспечивает плавный перенос стоимости МПЗ в расходы в течении срока эксплуатации последних, дает возможность отражать в бухгалтерском учете и отчетности расходы в соответствии с полученными доходами, и нивелирует себестоимость работ и услуг в течении нескольких отчетных периодов.

Сроки полезного использования материально-производственных запасов приведены в таблице:

Мебель	3 года
Оргтехника	2 года
Теле, видеоаппаратура	3 года
Прочий инвентарь	2 года

5.5. Расходы будущих периодов

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе отражены следующие расходы, относящиеся к следующим отчетным годам:

-почтовый домен «cso-sges.ru

-программный комплекс «Win-server 2008»

- программный комплекс «Гранд смета» prof

5.6. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской отчетности за отчетный год приведена в таблице:

	Сальдо на начало года	Сальдо на конец года
Дебиторская задолженность, всего:	***15661***	***7321***
Покупатели и заказчики	8974	5595
Арендаторы	858	128
Прочие покупатели	8116	5467
Авансы выданные	1101	205
Поставщикам электроэнергии	7	
Поставщикам МПЗ	12	200
Подрядчикам по капитальному строительству	917	
Прочим поставщикам и подрядчикам	165	5
Прочая дебиторская задолженность	*5586*	*1520*
Переплата по налогам и сборам, в т.ч.	5566	1517
по налогу на прибыль	211	455
по НДС	5355	789
по страховым взносам в ФСС		273
НДС по авансам полученным	10	4
Краткосрочная задолженность прочих дебиторов	10	

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность, отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная дебиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Наиболее крупные дебиторы Общества:

тыс.руб.

ОАО «РусГидро»[1]	2 676,0
ОАО «СШ ГЭР»[2]	307,0
ООО Теплострой	429,0
ЗАО «Континент Экспресс»	445,0

Просроченная дебиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Прочая дебиторская задолженность.

Прочую дебиторскую задолженность составляют авансы выданные поставщикам материалов и переплата по налогам и страховым взносам.

5.7. Денежные средства.

Денежные средства на расчетном счете и в кассе включены в строку 260 бухгалтерского баланса.

Остаток на расчетном счете – 29764тыс.руб.

Остаток по кассе – 26,0 тыс.руб.

5.8. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2010 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, тыс.руб.	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	25 784 526	25 785	0

[1] «Связанные стороны»
[2] «Связанные стороны»

Сведения об учредителе Общества

п/п	Наименование учредителя	Место нахождения	Размер доли
	ОАО «РусГидро»[3]	Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, дом 51	100%

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По итогам работы за 2010 год Общество получило убыток в размере 30 424 тыс.руб, поэтому начисления по резервному фонду в 2010г не будет. По состоянию на 31.12.2010 г. величина резервного фонда составила 169 тыс.руб.это 0,59% от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован не полностью.

5.9. Кредиты и займы

Займы

Общая сумма займов, полученных в течение 2010 года, составила 221 169 тыс. руб. (в 2009 году – 50 тыс. руб.)

Общая сумма займов, погашенных в течение 2010 года, составила 90 200 тыс. руб. (в 2009 году – 0 тыс. руб.). Займы долгосрочные и беспроцентные.

	2010 г.	2009г
ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ОАО «РУСГИДРО»		
Задолженность на 01.01.10г	50 000	0
Получено в отчетном году	221 169	50 000
Возвращено в отчетном году	90 200	0
Задолженность на 31.10.10г	180 969	50 000

5.10. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности за отчетный год приведена в таблице:

[3] «Связанные стороны»

	Сальдо на 01.01.2010	Сальдо на 31.12.2010
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, всего	**20292**	**13 381**
Кредиторская задолженность	**20292**	**13 381**
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.	18678	11 078
- поставщиками МПЗ	20	6
- поставщиками оборудования и прочих внеоборотных активов	2412	2697
- подрядчиками по капитальному строительству	13404	6490
- прочими поставщиками и подрядчиками	2842	1885
Задолженность перед персоналом по оплате труда	**892**	**1048**
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	**286**	**361**
- Пенсионный Фонд	221	309
- Фонд обязательного медицинского страхования	34	48
- Фонд социального страхования	31	4
Задолженность по налогам и сборам	**367**	**861**
по НДФЛ	148	301
по налогу на имущество	219	560
Прочие кредиторы	**69**	**33**
Краткосрочная задолженность прочим кредиторам	69	33

Кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Просроченная кредиторская задолженность на конец отчетного периода отсутствует.

Наиболее крупные кредиторы Общества:

тыс.руб.

ИП Абрикосов В.Ф.	3 214,0
ИП Перевощиков В.В.	561,0
МУП Тепловые сети	553,0
ООО Промэлектромонтаж	698,0
ООО СибЛенд	942,0
ООО Сибстройдизайн	371,0
ООО Синтеко	607,0

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам по строке 624 бухгалтерского баланса составила 861 тыс. руб. на 31.12.2010, в том числе: *[НДФЛ –301 тыс. руб., налог на имущество – 560 тыс. руб].*

Задолженность по налогам и сборам на 01.01.2010 составила 367 тыс. руб., в том числе: *[НДФЛ – 148 тыс. руб., налог на имущество – 219 тыс. руб.]*.

5.11. Налоги

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) 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 13 231 тыс. руб. (7 743 тыс. руб. – в 2009 году). НДС по приобретенным ценностям составил 18 611 тыс. руб. (12 565 тыс. руб. – в 2009 году), в том числе принятый к вычету – 18 611 тыс. руб., (12 565 тыс. руб. – в 2009 году).

Налог на прибыль организации

[При использовании различных ставок налогообложения по налогу на прибыль необходимо раскрыть в разрезе ставок налога: сумму условного расхода по налогу на прибыль, величину постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств]

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного дохода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 6 531 тыс. руб. (в 2009 году – 663 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода и дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 4 283 тыс. руб. (в 2009 году – 161 тыс. руб.).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества, по амортизации основных средств, по социальным выплатам.

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 736 тыс. руб. (в 2009 году – 552 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении различиями в начислении амортизации основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 70 тыс. руб. (в 2009 году – 6 672 тыс. руб.).

Сумма налогового актива, с связи с образованием убытков в целях налогообложения составила 2914 тыс.руб

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении: суммы амортизации, принимаемая для целей налогового учета превышает накопленную сумму амортизации в целях бухгалтерского учета, стоимость материалов, списанных в бухгалтерском учете меньше, чем списанная стоимость в налоговом учете (списание в расходы распределяется пропорционально сроку использования),

Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности в сумме 2 008 тыс. руб. (в 2009 году – 689 тыс. руб.)

На расходы по обычным видам деятельности отнесен налог на имущество -2 008 *тыс. руб.*

5.12. Выручка от продаж

Основными видами деятельности Общества являются:

- Оказание услуг по размещению в гостиницах и прочих мест для временного проживания;
- Организация общественного питания;
- Сдача в наем собственного движимого и недвижимого имущества;
- Деятельность в области здравоохранения;
- Физкультурно-оздоровительная деятельность;
- Деятельность спортивных объектов и прочая деятельность в области спорта.

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

	За 2010г.	**2009**
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	54 817	46 747
В том числе:		
От предоставления услуг по аренде (субаренде) имущества	1 566	4 994
От оказания прочих услуг	53 251	41 753

5.13. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2010 г.	2009 г.
Амортизация	6 653	2 495
Расходы по договорам аренды	8 661	5 195
Фонд оплаты труда	12 890	4 050

Страховые взносы	3 366	1 068
Налог на имущество	1 997	689
иные расходы в составе строки себестоимости продаж	25 949	26 095
ИТОГО по строке 020 «Себестоимость продаж» отчета о прибылях и убытках	**59 516**	**39 592**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	5 271	1 882
Страховые взносы	963	390
Иные управленческие расходы	2 196	554
ИТОГО по строке 040 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках	**8 430**	**2 826**

5.14. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2010 г.		2009 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и расходы от продажи основных средств	87	67	0	0
Излишки по акту инвентаризации	20	0	0	0
Налоги и сборы *[страховые взносы]*		152		5
Безвозмездная передача имущества		14 481		
НДС при безвозмездной передаче имущества		4 141		
НДС, не подлежащий вычету из бюджета				46
Социальные выплаты		693		211
Прочие	22	189	0	107
Итого прочие доходы/расходы	129	19 656	0	369

5.15. Связанные стороны

Общество контролируется акционерным обществом «РусГидро», которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам с учетом НДС составила:

Тыс.руб.

Наименование связанной стороны	2010 г.	2009 г.
ОАО «СШГЭР»	1 408	1 057
Филиал ОАО «РусГидро» - СШГЭС имени П.С.Непорожнего	18 743	8 642
ОАО «Турборемонт- ВКК»		150
ОАО «Гидроремонт-ВКК»		980
ОАО «Электроремонт-ВКК»		1 838
ОАО «Нижне-Бурейская ГЭС»	517	5 863
ОАО «Ленгидропроект»	25	9
ОАО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	149	
Итого	**20 842**	**18 539**

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг с учетом НДС, оказанных связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны – зависимые общества (вид закупок)	2010 г.	2009г
Филиал ОАО «РусГидро»-СШГЭС имени П.С.Непорожнего (услуги по аренде)	2 815	2 640
Филиал ОАО «РусГидро»-СШГЭС имени П.С.Непорожнего (покупка материалов)	0	97
ОАО «СШАТЦ» (автотранспортные услуги)	305	92
ОАО «СШАТЦ» (прочие услуги)	10	2
Итого	**3 130**	**2 831**

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2010 года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

	2010 г.	2009г
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Филиал ОАО «РусГидро»-СШГЭС имени П.С.Непорожнего	2 676	2 241
ОАО «Гидроремонт-ВКК»	0	630
ОАО «Нижне-Бурейская ГЭС»	0	176
ОАО «СШГЭР»	307	449
Итого	**2 983**	**3496**
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ОБЩЕСТВА		
Филиал ОАО «РусГидро»-СШГЭС	228	346

имени П.С. Непорожнего		
ОАО «СШАТЦ»	29	67
Итого	**257**	**413**

Займы, предоставленные связанными сторонами:

	2010 г.	2009г
ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ОАО «РУСГИДРО»		
Задолженность на 01.01.10г	50 000	0
Получено в отчетном году	221 169	50 000
Возвращено в отчетном году	90 200	0
Задолженность на 31.10.10г	180 969	50 000

ОАО «РусГидро» предоставило Обществу денежный беспроцентный заем.

5.16. События после отчетной даты, требующее отражение в отчетности отсутствует.

5.17. Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности, требующие отражение в отчетности отсутствует.

Генеральный директор
ОАО «ЦСО СШГЭС» Плотников В.В.

Главный бухгалтер:
ОАО «ЦСО СШГЭС» Морозова Л.В.