



Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
Открытого акционерного общества «Красноярскэнергосбыт»
за 2011 год.

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Красноярскэнергосбыт» (далее - Общество) зарегистрировано 01 октября 2005г. за основным государственным регистрационным № 1052460078692 Инспекцией Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Красноярска Красноярского края.

Юридический адрес: 660017, Российская Федерация, г. Красноярск, ул. Дубровинского, 43.

Общество создано в результате реорганизации ОАО «Красноярскэнерго» в форме выделения (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Красноярскэнерго» от «30» апреля 2005 г.). Общество является правопреемником в отношении части прав и обязанностей ОАО «Красноярскэнерго» в соответствии с разделительным балансом ОАО «Красноярскэнерго», утвержденным внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Красноярскэнерго» (протокол от «30» апреля 2005 г.).

В отчетном периоде Общество имеет статус «Гарантирующим поставщика» в связи с чем, основной деятельностью Общества является реализация электрической энергии на территории Красноярского края.

Численность персонала по состоянию на 31.12.11 г. составила 1 772 человека.

В состав Совета Директоров Общества входят:

№	Фамилия, имя отчество	Должность
1.	Шахматов Алексей Сергеевич	Заместитель генерального директора ОАО «ЭСК РусГидро»
2.	Киров Сергей Анатольевич	Директор по экономике ОАО "РусГидро"
3.	Дьяченко Олег Владимирович	Генеральный директор ОАО "Красноярскэнергосбыт"
4.	Янсон Сергей Юрьевич	Директор по закупкам ОАО "РусГидро"
5.	Пашков Денис Геннадьевич	Министр промышленности и энергетики Красноярского края
6.	Савельев Иван Вячеславович	Директор по стратегическим сделкам и рынкам капитала ОАО "РусГидро"
7.	Завалко Максим Валентинович	Начальник Департамента корпоративного управления ОАО "РусГидро"
8.	Архипченко Александр Юрьевич	Генеральный директор ЗАО «Межрегиональное Агентство Рынка Электроэнергии и Мощности»
9.	Жданов Александр Владимирович	Заместитель директора дирекции по экономике и финансам ОАО «Красноярская ГЭС»

В состав Ревизионной комиссии входят:

№	Фамилия, имя, отчество	Должность
1.	Ажимов Олег Евгеньевич	Начальник Управления финансового аудита Департамента внутреннего аудита ОАО «РусГидро»
2.	Кудряшов Валентин Геннадьевич	Руководитель Департамента внутреннего контроля ОАО "РусГидро"
3.	Бабаев Константин Владимирович	Руководитель Дирекции по управлению рисками ОАО "РусГидро"
4.	Сафонов Евгений Петрович	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО "РусГидро"
5.	Карцев Дмитрий Алексеевич	Главный эксперт Управления операционного аудита Департамента внутреннего аудита ОАО "РусГидро"

Информация по операциям со связанными сторонами представлена в разделе 8.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский учет общества сформирован, исходя из действующих в российской федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 11.03.09 № 22н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом министерства Финансов от 29.07.98г. № 34н, других Положений по бухгалтерскому учету.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В отчетном периоде у Общества отсутствуют хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, в связи с чем, курсовые разницы не возникали.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, 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.

2.4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 14/2007 "Учет нематериальных активов", утвержденного Приказом Минфина от 27.12.07 № 153н.

В составе нематериальных активов отражен программный продукт «Енисей», на который Общество имеет исключительное право. Амортизация начисляется линейным способом исходя из срока 10 лет.

В бухгалтерском балансе нематериальный актив показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н.

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

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших по разделительному балансу, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. № 1 «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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 рыночной стоимости.

Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается.

Общество переоценку объектов основных средств не производило.

2.6. Незавершенное производство и готовая продукция

В составе незавершенного строительства, в том числе, учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, документы по которым не переданы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре. По указанным объектам начисляется амортизация, поскольку они фактически эксплуатируются и приносят доход Обществу.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета коммерческих расходов. Коммерческие расходы ежемесячно списывались в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялось по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее 1 года, а также предметы стоимостью до 40 000 руб. учитываются в составе материально-производственных запасов.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов формируется по результатам годовой инвентаризации материально-производственных запасов, на которые рыночная цена в течение года снизилась, или которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, списание которых будет производиться не ранее 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания не установлены, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы.

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен установленных в договоре между Обществом и покупателями.

В договорах на поставку электроэнергии на розничном рынке объем электрической энергии (мощности), приобретаемый по регулируемым ценам на оптовом и розничном рынке, реализован по ценам (тарифам), установленным Постановлениями РЭК Красноярского края от 18.12.09 № 282-пр. Продажа остальных объемов электрической энергии (мощности), осуществлена по нерегулируемым ценам, которые не превышают предельные уровни нерегулируемых цен, определяемым в соответствии с Правилами розничных рынков, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06г. № 530.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.2002 №126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.11. Признание доходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» 9/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.99 № 32н и «Расходы организации» 10/99, утвержденного Приказом Минфина от 06.05.99г. № 33н.

Выручка от продажи продукции, работ и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами от обычных видов деятельности признаны:

- продажи электроэнергии (мощности);
- услуги по ремонту и техническому обслуживанию приборов учета электрической энергии;
- услуги по управлению жилым фондом;
- продажа агентских услуг;
- продажа услуг по сдаче имущества в аренду;
- продажи прочей продукции, работ, услуг.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения налога на прибыль признаются на день перехода собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;
- доходы от реализации основных средств;
- доходы от реализации материально-производственных запасов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- пени, штрафы и неустойки, начисленные в соответствии с условиями договора
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности.

2.12. Кредиты и займы

Учет обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденного приказом Минфина РФ от 2 августа 2001 г. № 60н.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную задолженность, а также на срочную и просроченную.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся процентов к уплате, согласно условиям договора.

2.13. 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 уставного капитала соответствует установленной величине в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму превышение стоимости чистых активов над совокупной номинальной стоимостью акций на момент создания Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Поскольку накопленная величина резервного фонда превысила установленный размер, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

2.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Оценочное обязательство под реструктуризацию деятельности создается при выполнении всех основных условий, приведенных выше, а также при выполнении условий, установленных в п.11 ПБУ 8/2010.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы и отражается в качестве процентов к уплате в отчете о прибылях и убытках.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату.

2.15. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправления ошибок при формировании показателей бухгалтерской отчетности за 2011 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 года, выявленные Обществом после окончания отчетного года, но до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2011 год, исправляются заключительными записями 2011 года.

Существенные ошибки предыдущих лет (до 01.01.2011), выявленные до даты утверждения в установленном законодательством порядке бухгалтерской отчетности за 2011 год, исправляются записями 2011 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.

2.16. Изменения в учетной политике

В связи с приказом Минфина РФ от 24.12.2010 № 186н в нормативные акты по бухгалтерскому учету были внесены изменения, вступившие в силу с 2011 года, которые повлекли за собой изменения учетной политики Общества на 2011 год. Указанные изменения учетной политики привели к необходимости корректировки данных прошлых отчетных периодов в годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год, которые раскрыты в одноименном подразделе пояснительной записки.

1. К основным средствам с 2011 года относятся активы стоимостью более 40 000 руб., не предназначенные для последующей перепродажи. До 2011 года лимит стоимости для учета объектов основных средств в составе материально-производственных запасов составлял не более 20000 рублей за единицу.

2. Объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке учитываются в составе основных средств. До 2011 года в составе основных средств не могли учитываться объекты, документы по которым не были переданы на государственную регистрацию права собственности.

3. Изменен перечень расходов, относящихся к расходам будущих периодов, а также расходы будущих периодов со сроком списания свыше 12 месяцев после отчетной даты, либо сроки начала списания не установлены, в балансе отражены как долгосрочные активы.

4. Изменения в учете резервов сомнительных долгов

С 2011 года организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

До 2011 года резерв сомнительных долгов создавался только в отношении задолженности покупателей и заказчиков.

С 2011 года сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями.

До 2011 года к сомнительной задолженности могла быть отнесена только задолженность, которая не была погашена в сроки, установленные договором.

(б) Изменения в связи с вступлением в силу ПБУ 8/2010

В связи с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, а также внесением изменений в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ в учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

- с 2011 года Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам. До 2011 года Общество не создавало оценочное обязательство под предстоящие расходы на оплату отпусков.

2.17 Изменения в составе форм бухгалтерской отчетности

С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступил в силу приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н. В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данным нормативным актам и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина от 22.07.2003 № 67н), отдельные показатели отчетности за 2009 и 2010 гг. представлены в бухгалтерской

отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности (ниже см. изменения в представлении показателей в формах бухгалтерской отчетности - разделы А-Г).

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 – информация об оценочных резервах приводится в соответствующих подразделах пояснительной записки, включающих расшифровки активов, в отношении которых созданы такие резервы
- Приложение к бухгалтерскому балансу (форма №5) отменено – с бухгалтерской отчетности за 2011 год формируются пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме.

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»).

Общество приняло решение с бухгалтерской отчетности за 2011 год обособленно представлять затраты по объектам незавершенного строительства, капитальных вложений во внеоборотные активы и объектам, требующих монтажа по дополнительным строкам к строкам «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» раздела «Внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

- Из строки «Финансовые вложения» выделяют финансовые вложения, которые являются высоколиквидными активами – денежными эквивалентами и отражаются по строке «денежные средства и денежные эквиваленты».

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»

- 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 в отчете отражаются отдельно
- Денежные средства, направленные Обществом на выплату дивидендов, перенесены из раздела текущей деятельности в раздел финансовой деятельности отчета о движении денежных средств
- С 2011 года уплаченные Обществом проценты по заемным средствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов, отражаются в потоках по инвестиционным операциям. До 2011 года такие проценты включались в денежные потоки по текущей деятельности.
- С 2011 года денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью перепродажи в краткосрочной перспективе, включаются в потоки по текущим операциям. До 2011 года указанные денежные потоки включались в состав инвестиционной деятельности.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам.
- С 2011 года денежные потоки представляются свернуто, если денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. До 2011 года они отражались в отчете развернуто.
- С 2011 года в отчете о движении денежных средств представляются свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее. До 2011 года денежные потоки отражались в суммах фактических поступлений / платежей с включением сумм косвенных налогов по соответствующим строкам отчета о движении денежных средств.
- С 2011 года денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются по обменным курсам ЦБ РФ на даты совершения платежей. До 2011 года все денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату.
- С 2011 года в отчет о движении денежных средств не включаются:
 - а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты
 - б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов)
 - в) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции)

- г) обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции)
- д) иные аналогичные платежи и поступления, изменяющие состав денежных средств или денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму
- В отчет о движении денежных средств включаются денежные потоки в сумме начисленных процентов (б), а также потерь и выгод от операций (в+г).
- С 2011 года установлено, что если денежные потоки не могут быть однозначно отнесены к одному из видов денежных потоков (от текущих, инвестиционных или финансовых операций), они включаются в состав денежных потоков по текущим операциям.

2.18. Вступительные и сравнительные данные

Отдельные показатели графы 3 «На начало отчетного года» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31.12.2009 г. и 31.12.10 в связи со следующими обстоятельствами:

В связи с изменением представления основных средств, расходов будущих периодов со сроком погашения свыше 12 месяцев, финансовых вложений, выделением из состава задолженности исчисленного НДС в отчетность внесены изменения.

Наименование статей	По балансу на 31.12.10		По балансу на 31.12.11		Расхождения	В том числе: изменения правил бух. учета и отчетности
	код	Значение строки 4	код	Значение строки 5		
1	2	3	4	5	6	7
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства, в том числе:			1130	418 642		
Основные средства	120	308 654	1131	308 654		
Незавершенное строительство	130	54 647	1132	54 647		
Приобретение объектов основных средств			1133	55 347	-55 347	
Прочие внеоборотные активы	150	55 341	1170	5 716	-49 625	-5 716
ИТОГО по Разделу I	190	419 136	1200	424 852	- 5 716	- 5716
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы, в том числе:	210	19 522	1210	13 806	5 716	5 716
Материально – производственные запасы:						
Затраты в незавершенном производстве	211	9 430	1211	9 430		
Готовая продукция и товары для перепродажи	213		1212			
Товары отгруженные	214	842	1213	842		
Расходы будущих периодов	215		1214			
Прочие запасы	216	9 250	1215	3 534	5 716	5 716
Прочие запасы	217		1216	-	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе:		2 852 460	1230	2 780 478	71 982	
Долгосрочная дебиторская задолженность	230	-	1231	-		
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:						
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	240	2 852 460	1232	2 780 478	71 982	
Финансовые вложения	250		1240			

Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	260	780 453	1250	780 453		
Прочие оборотные активы	270		1270	71 982	- 71 982	-
ИТОГО по Разделу II	290	3 685 491	1200	3 679 775	- 1954	- 1954
БАЛАНС	300	4 104 627	1600	4 104 627	0	0
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	410	15 301	1310	15 301		
Собственные акции, выкупленные у акционеров			1320			
Переоценка внеоборотных активов			1340			
Добавочный капитал (без переоценки)	420	128 093	1350	128 093		
Резервный капитал, в том числе:	430	765	1360	765		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	1 778 926	1370	1 778 926		
ИТОГО по Разделу III	490	1 923 085	1300	1 923 085		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства, в том числе	510	0	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	515	133 092	1420	133 092		
Оценочные обязательства			1430			
ИТОГО по разделу IV	590	133 092	1400	133 092		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы средства, в том числе:	610	-	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	2 041 077	1520	2 043 228	-2 051	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам:	621	1 330 977	1521	1 330 977		
Задолженность перед персоналом по оплате труда, в том числе:	623	25 150	1522	25 150		
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	10 953	1523	10 953		
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	625	191 263	1524	191 263		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			1525	7 373	-7 373	
Прочие кредиторы	626	482 734	1526	477 512	5 222	
Задолженность учредителей по выплате доходов	630	7373			7 373	
Доходы будущих периодов	640		1530	-	-	-
Оценочные обязательства	650		1540			
Прочие обязательства	660		1550	5 222	- 5 222	
ИТОГО по разделу V	690	2 048 450	1500	2 048 450		
БАЛАНС	700	4 104 627	1700	4 104 627	0	0

Наименование статей	По балансу на 31.12.09		По балансу на 31.12.11		Расхождения	В том числе: изменения правил бух. учета и отчетности
	код	Значение строки 3	код	Значение строки 6		
1	2	3	4	5	6	7
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Основные средства, в том числе:			1130	188 302		
Основные средства	120	141 045	1131	141 045		
Незавершенное строительство	130	3 560	1132	3 560		
Приобретение объектов основных средств			1133	43 697	-43 697	
Прочие внеоборотные активы	150	43 792	1170	2 049	41 743	-1 954
ИТОГО по Разделу I	190	189 197	1200	191 151	-1 954	-1 954
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы , в том числе:	210	21 426	1210	19 472	1 954	1954
Материально – производственные запасы:						
Затраты в незавершенном производстве	211	6047	1211	6 047		
Готовая продукция и товары для перепродажи	213		1212	-		
Товары отгруженные	214	1073	1213	1 073		
Расходы будущих периодов	215		1214	-		
Прочие запасы	216	14 306	1215	12 352	1 954	1954
Прочие запасы	217		1216	-	-	-
Дебиторская задолженность, в том числе:		2 133 327	1230	2 023 579	89 748	
Долгосрочная дебиторская задолженность	230		1231			
Краткосрочная дебиторская задолженность, в том числе:		2 113 327	1232	2 023 579	89 748	
Финансовые вложения	240		1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	250	958 000	1250	1 228 110	-958 000	
Прочие оборотные активы	260	270 110	1255	89 748	- 89 748	-
ИТОГО по Разделу II	290	3 362 924	1200	3 360 970	1 954	1 954
БАЛАНС	300	3 552 121	1600	3 552 121	0	0
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:						
Собственные акции, выкупленные у акционеров	410	15 301	1310	15 301		
Переоценка внеоборотных активов			1320			
Добавочный капитал (без переоценки)			1340			
Резервный капитал, в том числе:	420	127 361	1350	127 361		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	430	765	1360	765		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	1 554 451	1370	1 554 451		
ИТОГО по Разделу III	490	1 697 878	1300	1 697 878		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Заемные средства, в том числе						
Отложенные налоговые обязательства	510	0	1410	0	0	0
Отложенные налоговые обязательства	515	90 197	1420	90 197		

Оценочные обязательства			1430			
ИТОГО по разделу IV	590	90 197	1400	90 197		
V.КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы средства, в том числе:	610	-	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	1 759 851	1520	1 749 751	10 100	
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам:	621	978 945	1521	978 945		
Задолженность перед персоналом по оплате труда, в том числе:	623	22 621	1522	22 621		
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	624	11 838	1523	11 838		
Задолженность по налогам и сборам, в том числе:	625	133 337	1524	133 337		
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов			1525	4 195	- 4 195	
Прочие кредиторы	626	613 110	1526	598 815	14 295	
Задолженность учредителей по выплате доходов	630	4 195			4 195	
Доходы будущих периодов	640		1530			
Оценочные обязательства	650		1540			
Прочие обязательства	660		1550	14 295	-14 295	
ИТОГО по разделу V	690	1 764 046	1500	1 764 046		
БАЛАНС	700	3 552 121	1700	3 552 121	0	0

Изменения в учетной политики, в части создания оценочных резервов, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности в отношении периодов, предшествующих отчетному, кроме того, изменения не оказывают существенного влияния на финансовые результаты работы Общества за предыдущие годы, в связи с чем, Обществом не производится ретроспективный пересчет и не отражается в бухгалтерском балансе за 2011 год оценочное обязательство за 2009 и 2010 года.

В отчетности Общества за 2011 год приведены сравнительные данные с периодом 01.01.09 г. по 31.12.2010 г.

В связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств (исключение из поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам сумм косвенных налогов, изменение порядка пересчета денежных потоков в иностранной валюте – по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции вместо курса на отчетную дату) были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств за 2010 год. Существенные корректировки приведены ниже:

Показатель наименование	Код	Данные формы о движении денежных гр. 4 отчет за 2011 год	Данные формы о движении денежных гр. 3 отчет за 2010 год	Отклонение
1	2	3	4	5
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления-всего	4110	23 412 034	26 815 454	(3 403 420)
в том числе:				
от продажи продукции, работ, услуг	4111	18 901 631	22 303 924	(3 402 293)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 186	1 399	(213)
от перепродажи финансовых вложений	4113			
Прочие поступления:	4119	4 509 218	4 510 522	(1 304)
Платежи-всего:	4120	(23 552 125)	(26 924 392)	3 372 267
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(17 975 086)	(21 208 537)	3 233 451
в связи с оплатой труда работников	4122	(583 167)	(583 167)	
процентов по долговым обязательствам	4123			
налога на прибыль организаций	4124	(286 478)	(286 478)	
прочие платежи	4125	(4 707 394)	(4 846 210)	138 816
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(140 092)	(108 547)	3 1 545
Движение потоки от инвестиционных операций				
Поступления - всего	4210	2 904	2 977	(73)
Платежи - всего	4220	(175 652)	(207 269)	31 618
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(172 747)	(204 292)	31 545
Движение денежных средств от финансовых операций				
Поступления - всего	4310			
Платежи - всего	4320	(134 818)	(134 818)	0
в том числе:				
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(134 818)	(134 818)	0
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(447 657)	(447 657)	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 228 110	1 228 110	0
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	780 453	780 453	0
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490			

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Нематериальные активы

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

Нематериальные активы, стоимость которых полностью погашена

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитывается объект, стоимость которого полностью погашена. Информация по указанным объектам приведена в разделе 1.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

3.2. Основные средства

Информация о составе и движении основных средств, приведена в разделе 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Стоимость арендованных основных средств по состоянию на 31.12.11 года составила 16 842 тыс. руб. В составе арендованных основных средств числится:

№ /п	Наименование основного средства	Адрес	Площадь, кв. м.
1	Нежилое помещение	г. Красноярск, ул. 60 лет образования СССР, дом 31	35,5
2	Нежилое помещение	Красноярский край, п. Кедровый, ул. Багирова, д 2	10,5
3	Нежилое помещение(гараж)	Красноярский край, п.г.т Большая Мурта, ул. Садовая, д 3.	60
4	Нежилое помещение	Красноярский край, с. Сухобузимское, ул. Ленина, д 62.	35,8
5	Нежилое помещение	Красноярский край, с. Сухобузимское, ул. Комсомольская, д 24.	89,1
6	Нежилое помещение(офисное)	Красноярский край, п.г.т Большая Мурта, ул. Садовая, д 3.	81,5
7	Нежилое помещение	Красноярский край, п. Березовка, ул. Кирова, дом 111.	103,5
8	Нежилое помещение	Красноярский край, п. Емельяно, ул. Декабристов, дом 172,	40
9	Нежилое помещение	Красноярский край, г. Сосновоборк, ул. Энтузиастов, дом 8.	67,2
10	Нежилое помещение(гараж)	Красноярский край, г. Железногорск, ул. Ленина, д 75 а	54
11	Нежилое помещение(офисное)	Красноярский край, г. Железногорск, ул. Октябрьская, д16, пом. 15	321,9
14	Нежилое помещение	Красноярский край, п. Подгорный, ул. Кирова, дом 11 В	9,9
15	Нежилое помещение	г. Красноярск, Академгородок, 50	13,4
16	Нежилое помещение	г. Красноярск, ул. Крупской, дом 1 б.	99
17	Земельный участок под гаражами	Красноярский край, г. Ачинск мик-он 1 дом 49	46
18	Земельный участок под зданием	Красноярский край, г. Ачинск мик-он 1 дом 49	1305

19	Нежилое помещение	Красноярский край, п. Козулька ул. Пролетарская, дом 51	63,3
20	Здание Енисейского производственного участка	Красноярский край г. Енисейск ул. Дударева 11-А	337,9
21	Здание Северо - Енисейского производственного участка	Красноярский край пгт. Северо - Енисейск ул. Советская 1-А пом 6,7.	30
22	Помещение для размещения автостоянки Северо - Енисейского производственного участка	Красноярский край пгт. Северо - Енисейск ул. Капитана Тибекина 1 Г	64,9
23	Часть нежилого помещения для размещения автомобиля	Красноярский край, п.Абан, ул.Степанова 21	68,7
24	Нежилое помещение для размещения Абанского производственного участка	Красноярский край, п.Абан, ул.Советская ,81	100
25	Часть нежилого помещения для размещения Решотинского производственного участка	Красноярский край, п.Нижняя Пойма ,ул.Дзержинского 7 а	41
26	Нежилое помещение для размещения Н-Ингашского производственного участка	Красноярский край, п.Нижняя Пойма ул.Ленина 159Б	48
27	Часть нежилого помещения для размещения Иланского производственного участка	Красноярский край, г.Иланский ул,30 лет Победы 12	76,6
28	Здание гаража	Красноярский край, Богучаский район, с. Богучаны, ул. Аэровокзальная, б/н	76,5
29	Земельный участок	Ул. Площадь революции 7 г., Уяр, Красноярский край,	3039
30	Земельный участок	Красноярский край, с. Шалинское ул. Манская 32а	455
31	Земельный участок	Красноярский край, с. Шалинское ул. Манская 39-1	439
32	Административное помещение	Красноярский край, с. Новосёлово, ул. Ленина, 1	83
33	Гараж	Красноярский край, п. Балахта, ул. Молодогвардейцев, 11	68,6
34	Нежилое помещение из 3-х комнат в одноэтажном кирпичном здании	Красноярский край, с. Каратузское, ул. Ленина 23	70,2
35	Земельный участок под гаражом	Красноярский край, пос. Шушенское, район ДОСААФ, гараж 4, бокс 6	50
36	Гараж , Краснотуранский производственный участок *	Красноярский край, с. Краснотуранск, ул. Ленина 59-б	19,1

Объектов недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, но права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством, в составе основных средств по состоянию на 31.12.11 нет.

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2011 не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости по сравнению с указанной стоимостью, определенной на предыдущие отчетные даты.

3.3. Незавершенное строительство

Общая стоимость затрат в незавершенном строительстве составляет 184 046 тыс. руб. на 31.12.2011. Указанная сумма включает стоимость строительства системы коммерческого учета АИИС КУЭ в размере 173 990 тыс. руб.

3.4. Прочие внеоборотные активы

В строке 1170 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Наименование	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Лицензии на программное обеспечение	898	5716	1 954
прочие			95
Итого	898	5 716	2 049

3.5. Материально-производственные запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В отчетном году резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

3.6. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные

начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Задолженность покупателей и заказчиков

Наиболее крупными дебиторами Общества на 31.12.11 являются:

- Филиал «МРСК «Сибири» - «Красноярскэнерго», задолженность 344 305 тыс. руб.
- ООО «Красноярская региональная энергетическая компания» - 591 721 тыс. руб.
- ОАО «Енисейская ТГК-13» - 291 173 тыс. руб.

На 31.12.2011 г. у Общества имеются разногласия в части поставленных объемов электроэнергии с ООО «КРЭК» в размере 210 551 тыс. руб. Общество намерено в судебном порядке взыскать указанную задолженность. Учитывая сложившуюся арбитражную практику, а также финансовое положение контрагента Руководство Общества оценивает взыскание полной суммы задолженности, как вероятное. В связи с чем, сумма разногласий не резервируются.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 396 432 тыс.руб. (в 2010 г. – 189 343 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Погашение» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 34 293 тыс.руб. в 2011 г.

Сумма списания отражена на забалансовом счете «Списанная в убыток сумма неплатежеспособных дебиторов» его размер по состоянию на 31.12.11г. составил 99 688 тыс. руб.

Из общей суммы дебиторской задолженности 5 771 тыс. руб. составляет задолженность аффилированных лиц (см. раздел 8).

В течение отчетного периода задолженность в размере 49 094 тыс. руб. была признана нерезальной к взысканию и списана на прочие расходы (14 801 тыс. руб.) и за счет ранее созданного резерва (34 293 тыс. руб.).

3.7. Финансовые вложения

У Общества на отчетную дату были депозитные вклады в российских рублях со сроками размещения январь 2012 года на общую сумму 1 480 000 тыс. руб. (на 31.12.10 размещения не было, на 31.12.2009 – 958 тыс. руб.). Процентные ставки по вкладам в рублях находились в 2011 году диапазоне 4 - 8% годовых.

Ниже приведена информация о депозитных вкладах:

Наименование кредитной организации	Валюта депозитного вклада	Срок размещения (год, месяц)		Сумма, тыс. руб.
		Начало	Конец	
Депозитные вклады на 31.12.2011				
ОАО «Альфа-Банк»	Рубли РФ	Декабрь 2011 года	Январь 2012	600 000
ОАО «Нота Банк»	Рубли РФ	Декабрь 2011 года	Январь 2012	150 000

ЗАО «Райфайзенбанк»	Рубли РФ	Декабрь 2011 года	Январь 2012	40 000
ОАО «Газпромбанк»	Рубли РФ	Декабрь 2011 года	Январь 2012	690 000
Итого				1 480 000

Финансовые вложения являются высоколиквидными, они подвержены незначительному риску изменения стоимости, в связи с чем, Общество признает их денежными эквивалентами и отражает по строке 1250 бухгалтерского баланса.

3.8. Денежные средства и их эквиваленты

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

3.9. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 15 300 658,80 руб.

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	596 039 612	0,02	11 920 792,24
Привилегированные акции	168 993 328	0,02	3 379 866,56
ИТОГО	765 032 940	0,02	15 300 658,80

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2010 г. величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает:

Статьи добавочного капитала	Сумма	
	на 31.12.2011 г.	на 01.01.2011 г.
Эмиссионный доход	128 093	128 093
ИТОГО	128 093	128 093

Добавочный капитал получен Обществом по разделительному балансу в результате реорганизации ОАО «Красноярскэнерго» (протокол внеочередного общего собрания акционеров ОАО «Красноярскэнерго» от «30» апреля 2005 г).

3.10. Кредиты и займы

В 2011 году кредиты и займы у Общества отсутствовали.

3.11. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Наиболее крупными кредиторами Общества являются:

Наименование	Сумма	За что
ОАО «МРСК»-филиал «Красноярскэнерго»	640 369	За услуги по передаче электрической энергии
ООО «КРЭК»	177 174	За услуги по передаче электрической энергии
ЗАО «ЦФР»	309 316	За поставку электрической энергии и мощности

тыс. руб.

На 31.12.2011 года сумма предъявленных обязательств поставщиками электрической энергии и сетевыми организациями превышает сумму обязательств, отраженных в балансе на 313 474 тыс. руб. Разногласия вызваны проведением несогласованных зачетов встречных однородных требований, а также не согласованными объемами поставки и передачи электрической энергии (о создании оценочного резерва см. раздел 10)

В течение отчетного периода установлена задолженность в размере 1 588 тыс. руб. со сроком образования свыше трех лет, списана на прочие доходы.

Из общей суммы кредиторской задолженности по строке 620 баланса 63 475 тыс. руб. составляет задолженность аффилированных лиц (см. раздел 8).

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам составила 82 292 тыс. руб. на 31.12.2011 г., в том числе: НДС – 64 545 тыс. руб., налог на прибыль – 2 253 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 15 494 тыс. руб.

Задолженность по налогам и сборам на 01.01.2011 г. составила 191 263 тыс. руб., в том числе: НДС – 121 094 тыс. руб., налог на прибыль – 59 476 тыс. руб., прочие налоги и сборы – 10 693 тыс. руб.

3.12. 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 4 989 813 тыс. руб. (4 336 374 тыс. руб. в 2010 г., 3 613 799 тыс. руб. – в 2009 году). НДС по приобретенным ценностям составил 4 015 880 тыс. руб. (3 715 037 тыс. руб. в 2010 году, 2 788 824 тыс. руб. – в 2009 году), в том числе принятый к вычету – 4 015 101 тыс. руб., (4 011 020 тыс. руб. -2010 году, 3 331 455 тыс. руб. – в 2009 году).

Налог на прибыль организации

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год (сумма условного налога на прибыль) составила 146 884 тыс. руб. (за 2010 год 117 832 тыс. руб., за 2009 г. – 172 823 тыс. руб.)

Постоянные разницы

В 2011 году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 28 006

тыс. руб. (в 2010 году -83 436 тыс. руб., в 2009 году- 25 517 тыс. руб., в 2008 году – 89 298 тыс. руб., в 2007- 89 054 тыс. руб.).

Постоянное налоговое обязательство сформировано в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении сумм убытков (доходов) прошлых лет, расходов по страхованию, расходов производственного характера сверх установленных норм.

Вычитаемые временные разницы

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 31 636 тыс. руб. (в 2010 году 40 417 тыс. руб., в 2009 году – 16 тыс. руб.).

Указанные временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском учете и налогообложении убытков от реализации амортизируемого имущества, различие в сроках полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете по амортизируемому имуществу.

Налогооблагаемые временные разницы

В отчетном году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим расходом составила 31 636 тыс. руб. (в 2010 году-472 895 тыс. руб., в 2009 - 30 369 тыс. руб.).

Указанные налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями признания в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, расходов по добровольному страхованию, резерва по сомнительным долгам.

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2011 год составила 1 032 630 тыс. руб. (за 2010 год-801 647 тыс. руб., за 2009 год 839 950 тыс. руб.), текущий налог на прибыль – 206 526 тыс. руб. (в 2010 году- 160 329 тыс. руб., в 2009 году- 167 990 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 117 832 тыс. руб. (в 2009 году – 172 823 тыс. руб.)

Расшифровка строки 2460 «Прочее» отчета о прибылях и убытках

Наименование	2011	2010
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового законодательства	-2	6
Суммы к доплате/(возврату) налога на прибыль по уточненным декларациям за предыдущие отчетные периоды	15 170	3 295
Итого	15 168	3 289

3.13. Государственная помощь

В отчетном году Общество получило субвенцию из местного бюджета в размере 14 564 тыс. руб. Выделение субвенции в рамках действия Ф3 от 21.07.07г. № 185-ФЗ «О фонде содействия реформированию ЖКХ» на проведение капитального ремонта многоквартирных домов.

Сумма неиспользованной субвенции отражена по строке 1526.8 «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по видам деятельности и прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

тыс. руб.

Вид дохода	2011	2010	2009
Выручка от продажи на розничном рынке продажи электроэнергии	23 691 891	21 999 812	16 693 077
Выручка от продажи электроэнергии на оптовом рынке	151 105	90 802	235 260
Выручка от продажи мощности на оптовом рынке		9 479	0
Выручка от продажи прочих работ, услуг	68 522	47 821	31 735
Выручка от услуг по управлению жилым фондом	295 076	54 504	
Выручка от продажи товаров	26 525	24 079	15 774
Выручка от деятельности по общественному питанию	4 505	3 918	3 413
Итого	24 237 624	22 230 415	16 979 259

В отчетном году наибольшую долю в общем объеме Общества (98%), как и в предыдущие периоды, составляет выручка от продажи электроэнергии на розничном рынке. В настоящее время клиентами ОАО «Красноярскэнергосбыт» являются 26 тыс. юридических лиц и 950 тыс. физических лиц. Электроэнергетика – практически единственная отрасль, потребителем продукции и услуг которой являются все отрасли промышленности и бытовой сектор (население). Основным рынком сбыта, на котором ОАО «Красноярскэнергосбыт» осуществляет свою хозяйственную деятельность, является Красноярский край (не включая территории Эвенкии и Таймыра).

Увеличение выручки по итогам 2011 года относительно аналогичного периода за 2010 год на 1 692 079 тыс. руб. обусловлено увеличением полезного отпуска в 2011 году в следствии холодной зимы и роста среднеотпускного тарифа на электрическую энергию.

Структура себестоимости и коммерческих расходов выглядит следующим образом:

Тыс. руб.

Вид расхода	2011	2010	2009
Себестоимость, всего	23 164 298	20 935 041	16 188 564
Материальные затраты	21 719 357	20 043 018	15 355 409
Затраты на оплату труда	687 084	550 742	514 731
Отчисления на социальные нужды	180 266	110 592	75 834
Амортизация	49 518	21 864	19 033
Прочие затраты:	528 073	209 725	223 557
- Услуги банков, узлов связи по сбору платежей от населения	61 784	57 195	74 587
- Капитальный и текущий ремонт	22 825	17 480	11 916
- Налоги	6 853	4 925	3 014
- Услуги пожарной и вневедомственной охраны	14 095	12 615	11 315

Затраты на покупку мощности в 2011 году в размере 3 525 293 тыс. руб. (в 2010 году 4 836 148 тыс. руб.) учитывались Обществом в составе «Коммерческих расходов». В «Отчете о прибылях и убытках» затраты отражены по строке 2210.

За отчетный период валовая прибыль Общества от продажи товаров, работ, услуг составила 15 713 098 тыс. руб.

Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2011		2010	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений	317	444	430	43
Реализации работ, услуг, не относящихся к основной деятельности	10 638	9 482	9 294	7 828
Продажа иных активов	19 981	19 952	1 360	1 358
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	10 076	1 920	1 491	1 285
Резерв сомнительных долгов		241 382		189 343
Реализация прав требования	76 079	76 079	10 243	10 243
Операции с финансовыми инструментами срочных сделок	67 109	100 577		250 227
Операции прошлых периодов	119 904	102 284	69 423	96 705
Признанные или полученные штрафные санкции	64 468	15 704	4 531	24 223
Расходы на благотворительные цели		102 674		96 705
Иные операции	15 761	107 192	14 521	172 030
Итого прочие доходы/расходы	386 052	777 690	111 293	849 990

По результатам работы Общества получена чистая прибыль в размере 574 696 тыс. руб.

4. Товарообменные (бартерные) операции

В 2011 году Общество поставку товаров на условиях товарообмена (бартера) не осуществляло.

5. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

В соответствии с Федеральным законом от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с бухгалтерской отчетности за 2009 г., в пояснительную записку к годовой бухгалтерской отчетности подлежат включению данные о затратах на приобретенные и использованные в течение календарного года энергетические ресурсы. Энергетический ресурс - носитель энергии, которая используется или может быть использована при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, а также вид энергии (атомная, тепловая, электрическая, электромагнитная энергия или другой вид энергии).

Информация по видам энергетических ресурсов:

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты на					
	2010			2009		
	Использование			Использование		
	на основную деятельность	на прочую деятельность	реал. на сторону	на произв. цели	на иные цели	реал. на сторону
ЭНЕРГИЯ, т.ч.	4 624	13 931	8 160 935	3 598	166	6 529 747
-электроэнергия	1 547	10 854	8 160 935	1 903	59	6 529 747
-тепловая	3 077	3 077		1695	107	
ТОПЛИВО, т.ч.	12 531	3 000	9	11 952	374	1
<i>ГСМ</i>	12 531	3 000	9	11952	374	1
Итого	17 155	16 931	8 160 944	15 550	540	6 529 748

6. Раскрытие информации о финансовых инструментах срочных сделок

Общество в 2011 году заключило фьючерсные контракты базовым активом которых являются Индексы средней цены электроэнергии в Хабах на сумму 24 350 тыс. руб. Данный финансовый инструмент срочной сделки был заключен в целях нивелирования ценовых колебаний на рынке «на сутки вперед» и обеспечение стабильности цен электроэнергии на определенный период.

В отчетном году фьючерсный контракт был исполнен. В результате был получен убыток в размере 33 468 тыс. руб.

7. Прибыль 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 равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

Наименование показателя	Отчетный период
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	574 696
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс.шт.	596 040
Базовая прибыль на акцию, руб.	0, 8678

Величина *разводненной прибыли* (убытка) на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции;
- при исполнении всех договоров купли - продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

К конвертируемым ценным бумагам относятся привилегированные акции определенных типов или иные ценные бумаги, предоставляющие их владельцам право требовать их конвертации в обыкновенные акции в установленный условиями выпуска срок.

Расчет разводненной прибыли на акцию не производится, так как Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и упомянутых договоров, указанных в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящихся на одну акцию, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации №29н от 21.03.2000г.

8. Связанные стороны

С 28 ноября 2008 года акции Общества принадлежат Открытому акционерному обществу «Энергосбытовая компания Русгидро» (51,75%).

25,47% принадлежит Открытому акционерному обществу «Красноярская ГЭС», остальные 22,78% акций размещены среди большого количества физических и юридических лиц. Головной организацией группы взаимозависимых лиц, в которую входит Общество, является ОАО «Русгидро»:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)
2	3	4	5
Открытое акционерное общество «Красноярская ГЭС»	Российская Федерация, Красноярский край, г. Дивногорск	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества	23.05.2007 г.
Группа лиц открытого акционерного общества "Федеральная гидрогенерирующая компания"	Перечень лиц, входящих в группу лиц ОАО "РусГидро", приведен на сайте: http://www.rushydro.ru/investors/disclosure/affiliated	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	20.08.2008 г.
Открытое акционерное общество "Федеральная гидрогенерирующая компания"	Российская Федерация, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Республики, д. 51	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i>	28.11.2008 г.

Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своих услуг ассоциированным компаниям ОАО «Русгидро», прочим связанным сторонам составила (без НДС)

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2011	2010
1	ОАО "Богучанская ГЭС"	132 832	136 713
2	ЗАО «БоАЗ»	6 701	1 681
3	ОАО «Красноярская ГЭС»	1 373	1 263
4.	ООО «ЭСК Русгидро»	4 876	
	ИТОГО	145 782	139 657

Электрическая энергия реализована, оказаны прочие услуги, в соответствии с заключенными договорами. Продажа электроэнергии на розничном рынке электроэнергии осуществляется по установленным тарифам РЭК Красноярского края и нерегулируемым ценам, определяемым в соответствии с Правилами розничных рынков. Реализация электроэнергии на свободном секторе по коммерческим ценам, определенным в соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06г № 529. Прочая реализация осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами составила (без НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2011	2010 г.
Открытое акционерное общество «Русгидро» (поставка электроэнергии, мощности)	301 376	295 584
Открытое акционерное общество «Красноярская ГЭС» (поставка электрической энергии, абон.плата)	297 064	21 070
ОАО "Богучанская ГЭС" (транзит электроэнергии)	42 764	4 514
ООО «ЭСК Русгидро» (поставка ОС, материалов)	6 758	
ИТОГО	647 962	321 168

Закупки у связанных сторон на регулируемом секторе оптового рынка осуществлялось по установленным тарифам Федеральной службой по тарифам. Услуги по передаче электроэнергии осуществлялись по установленным тарифам РЭК Красноярского края. На свободном секторе - по коммерческим ценам, определяемым в соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 31.08.06г № 529.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.11 г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование предприятия	2011 г.	2010 г.
Дебиторская задолженность		
ОАО «Русгидро»		
ОАО «Красноярская ГЭС»	17	2 399
ООО «ЭСК Русгидро»	5 754	
ОАО «Богучанская ГЭС»		4 385
Итого	5 771	6 784
Кредиторская задолженность		
ОАО "Богучанская ГЭС"	13 409	4 514
ООО «ЭСК Русгидро»	1 755	
ЗАО «Богучанский алюминиевый завод»	1 096	
ОАО «Красноярская ГЭС»	30 087	21 070

ОАО «Русгидро»	17 128	28 490
Итого	63 475	54 074

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займы связанным сторонам Общества и Обществом связанным сторонам не представлялись

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров, генерального директора Общества, его заместителей, главного бухгалтера. Список членов Совета директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки

- а) В 2011 г. Общество начислило членам Совета директоров, основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения на общую сумму 82 396 тыс.руб. (2010 г. – 66 888 тыс.руб.), в том
- заработная плата – 17 047 тыс. руб.
 - оплата по среднему – 14 934 тыс. руб.
 - премии - 49 369 тыс. руб.
 - вознаграждения за работу в совете директоров -253 тыс. руб.
 - льготы - 588 тыс. руб.
 - прочие (больничные, доплаты) – 205 тыс. руб.
- Льготы представляют оплату Обществом лечения, медицинского обслуживания.

- б) Долгосрочные вознаграждения составили 622 тыс. руб. и 0 тыс. руб. за 2011 и 2010 гг. соответственно.

В составе долгосрочных вознаграждений представлены платежи по договорам с негосударственным пенсионным фондам для работников основного управленческого персоналу старше 1967 года рождения.

9. Информация по сегментам

Основной вид деятельности Общества – реализация электрической энергии на розничном рынке на территории Красноярского края. Другие виды деятельности Общества составляют менее 5% от общего объема выручки и не соответствуют условиям выделения отчетного сегмента, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним не раскрывается отдельно.

10. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках. Суммы по графе 4 «Начислено» включают величину созданных оценочных обязательств – 13 077 тыс.руб.

В 2011 году Обществом создан резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Резерв рассчитан в разрезе каждого работника организации как произведение среднедневной заработной платы за последние 12 календарных месяцев, включая месяц в котором начисляется оценочное обязательство и количества дней неиспользованного отпуска на отчетную дату. В оценочное обязательство включена сумма страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленных на обязательства по отпускам (включая страхование от несчастных случаев). При расчете страховых взносов применялся тариф,

который будут действовать в следующем отчетном году. Оценочное обязательство отнесено на расходы по обычным видам деятельности.

Резерв на предстоящую выплату вознаграждения по итогам года не создавался т.к. его размер не может быть оценен с достаточной надежностью, а также существует неопределенность в возможности выплаты.

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с сетевыми организациями по разногласиям по оказанной услуге на передачу электроэнергии. По мнению Руководства Общества, положение законодательства электроэнергетики интерпретированы им корректно, а также, учитывая сложившуюся положительную арбитражную практику, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Общество не создавало резервы под условные факты хозяйственной деятельности.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов 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.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2011 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

11. События после отчетной даты

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2012 г. После утверждения годовые дивиденды, подлежащие выплате акционерам, будут отражены в отчетности за 2012 г.

Генеральный директор _____

О.В. Дьяченко

Главный бухгалтер _____

О.И. Орлова

