

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
" ЯРОСЛАВСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ"
БУХГАЛТЕРСКИЙ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОД**

ПОЯСНЕНИЯ

1.1. Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Открытое акционерное общество «Ярославская генерирующая компания».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ОАО ЯГК, на английском языке – JSC YGC.

Открытое акционерное общество «Ярославская генерирующая компания» зарегистрировано Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 26 марта 2010 года за номером ОГРН 1107604005189.

Общество по месту своего нахождения: 150000, г. Ярославль, ул. Свободы, д. 42, было поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 26 марта 2010 года, присвоены ИНН 7604178769, КПП 760401001.

Распоряжением единственного акционера Ярославская область в лице Департамента Управления государственным имуществом Ярославской области от 05.03.2010г. № 134-Р был утвержден Устав Общества и зарегистрирован 26.03.2010г.

27 сентября 2010 года по распоряжению единственного акционера Департамента Управления государственным имуществом Ярославской области адрес местонахождения Общества изменился на: г. Ярославль, 150040, ул. Победы, д. 28А. Общество поставлено на учет по новому адресу в ИФНС России по Ленинскому району г. Ярославля 05 октября 2010г., присвоены ИНН 7604178769, КПП 760601001.

07 ноября 2012 года адрес местонахождения Общества изменился на: г. Ярославль, 150014, ул. Б. Октябрьская, д. 65 Г. Общество поставлено на учет по новому адресу в Межрайонную ИФНС России № 5 по Ярославской области 07 ноября 2012г., присвоены ИНН 7604178769, КПП 760401001.

ОАО «Ярославская генерирующая компания» создано правительством Ярославской области в марте 2010 года с целью объединения теплосетевых предприятий и их модернизации на базе передовых решений когенерации - комбинированного производства электрической и тепловой энергии из одного и того же источника.

Компания учреждена в рамках выполнения Федерального закона РФ № 261 «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности» и региональной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Ярославской области» на 2008-2012 годы и на перспективу до 2015 года. Является оператором ее подпрограммы «Повышение энергоэффективности топливно-энергетического комплекса Ярославской области на базе развития когенерационной энергетики».

ОАО «ЯГК» производит и передает тепловую энергию на территории Ярославской области: Мышкина, Тутаева, Ростова и Ростовского района, частично Углича и Угличского района, Переславского района. Под управлением компании находятся 77 котельных и 243 км тепловых сетей, принятых в аренду от муниципальных предприятий. Численность населения на обслуживаемой территории составляет более 170 000 человек. ОАО «ЯГК» снабжает тепловой энергией около 9000 потребителей, среди которых управляющие компании, коммерческие организации, государственные учреждения и население.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2012 составила 1 188 человек (на 31.12.2011 – 480 человек).

1.2. Основные виды деятельности ОАО «Ярославская генерирующая компания»

Согласно статье 3. Устава ОАО «Ярославская генерирующая компания» основными видами деятельности Общества являются:

- производство электрической и тепловой энергии;
- деятельности по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии;
- деятельность по получению (покупке) электрической и тепловой энергии с оптового рынка электрической энергии (мощности);
- выполнение работ, определяющих условия параллельной работы в соответствии с режимами Единой энергетической системы России в рамках договорных отношений;
- эксплуатация энергетических объектов, не находящихся на балансе Общества, по договорам с собственниками данных энергетических объектов;
- осуществление видов деятельности, связанных с работами природоохранного назначения;
- осуществление деятельности, связанной с воздействием на окружающую среду, ее охраной и использованием природных ресурсов, утилизацией, складированием, перемещением промышленных отходов;

- надзор за безопасным обслуживанием электрических и теплоиспользующих установок у потребителей, подключенных к тепловым и электрическим сетям общества;
- организация энергосберегающих режимов работы оборудования электростанций, соблюдение режимов поставки энергии в соответствии с договорами;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного его ремонта, технического перевооружения и реконструкции энергетических объектов;
- освоение новой техники и технологий, обеспечивающих эффективность, безопасность и экологичность работы объектов Общества;
- обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества, в соответствии с заключенными договорами;
- деятельность по эксплуатации тепловых сетей;
- развитие средств связи и оказание услуг средств связи;
- хранение нефти и продуктов ее переработки;
- эксплуатация взрывоопасных производственных объектов;
- эксплуатация пожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация и обслуживание объектов Госгортехнадзора;
- эксплуатация зданий и сооружений;
- метрологическое обеспечение производства;
- деятельность по обращению с опасными отходами;
- деятельность по эксплуатации внутренних газовых сетей;
- деятельность по ремонту средств измерений;
- обучение и проверка знаний правил, норм и инструкций по технической эксплуатации, охране труда, промышленной и пожарной безопасности;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- охранная деятельность исключительно в интересах собственной безопасности в рамках создаваемой Обществом службы безопасности, которая в своей деятельности руководствуется Законом РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» и законодательством Российской Федерации;
- образовательная деятельность, в том числе дополнительная образовательная деятельность;

- осуществление полномочий исполнительных органов в акционерных и иных хозяйственных обществах в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и заключенными договорами;

- доверительное управление имуществом;

- оказание консалтинговых услуг;

- осуществление операций с ценными бумагами в порядке, определенном действующим законодательством Российской Федерации;

- осуществление агентской деятельности;

- проектно-сметные, изыскательские, научно-исследовательские и конструкторские работы;

- внешнеэкономическая деятельность;

- перевозка грузов и пассажиров автомобильным транспортом;

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, тракторной техники и грузоподъемных механизмов;

- прием, хранение и отпуск автомобильного топлива и масел;

- эксплуатация автозаправочных станций;

- транспортные, транспортно-экспедиторские, а также иные сопутствующие услуги;

- сервисное обслуживание, ремонт машин и механизмов;

- организация и эксплуатация автостоянок, станций технического обслуживания;

- автоэкспертная и оценочная деятельность;

- осуществление капитального строительства и ремонта зданий и сооружений, производственных и социальных объектов;

- производство и сбыт продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных Федеральными законами. Общество может осуществлять любые иные виды хозяйственной деятельности, не оговоренные в настоящем Уставе Общества, за исключением запрещенных законодательными актами Российской Федерации.

1.3. Структура Общества.

В состав юридического лица входят 6 филиалов, из которых 5 действующих:

Полное наименование	Сокращенное наименование	Местонахождение, телефон
Филиал «Угличский» открытого акционерного общества «Ярославская генерирующая компания»	Филиал «Угличский» ОАО ЯГК	Российская Федерация, 152615, Ярославская область, г. Углич, ул. 9-е января, дом 46.
Филиал «Тутаевский» открытого акционерного общества «Ярославская генерирующая компания»	Филиал «Тутаевский» ОАО ЯГК	Российская Федерация, 152300, Ярославская область, г. Тутаев, ул. Ярославская, дом 93.
Филиал «Ростовский» открытого акционерного общества «Ярославская генерирующая компания»	Филиал «Ростовский» ОАО ЯГК	Российская Федерация, 152150, Ярославская область, г. Ростов, Савинское шоссе, дом 36.
Филиал «Переславский» открытого акционерного общества «Ярославская генерирующая компания»	Филиал «Переславский» ОАО ЯГК	Российская Федерация, 152000, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, пл. Менделеева, дом 2.
Филиал «Рыбинский» открытого акционерного общества «Ярославская генерирующая компания»	Филиал «Рыбинский» ОАО ЯГК	Российская Федерация, 152914, Ярославская область, г. Рыбинск, Рыбинское шоссе, дом 20а.
Филиал «Мышкинский» открытого акционерного общества «Ярославская генерирующая компания»	Филиал «Мышкинский» ОАО ЯГК	Российская Федерация, 152830, Ярославская область, г. Мышкин, ул. Успенская, дом 26.

Стоимостные показатели, приводимые в пояснительной записке, представлены в тыс. руб. (если не указано иное).

1.4. Органы управления и контроля ОАО «Ярославская генерирующая компания»

Согласно статьи 9 Устава Общества Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

- Генеральный директор.

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

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества и действует в рамках компетенции, определенной Федеральным законом «Об акционерных обществах», Уставом и Положением о Совете директоров Общества. Совет директоров состоит из 7 человек, избираемых Общим собранием акционеров Общества.

Состав Совета директоров Общества, избранный внеочередным общим собранием акционеров Общества 22.08.2012 года (протокол № 1(8) от 22.08.2012) и действовавший по состоянию на 31.12.2012:

- **Кусков Владимир Иванович**, директор департамента имущественных и земельных отношений Ярославской области, Председатель СД ОАО ЯГК
- **Андронов Алексей Анатольевич**, директор департамента жилищно-коммунального комплекса Ярославской области, Заместитель Председателя СД ОАО ЯГК
- **Самарин Александр Юрьевич**, директор НКО Фонд "Энергоэффективность"
- **Шапошникова Наталья Витальевна**, директор департамента энергетики и регулирования тарифов Ярославской области
- **Скорняков Сергей Евгеньевич**, генеральный директор ООО "Газпром Межрегионгаз Ярославль"
- **Кулаков Андрей Валентинович**, руководитель дирекции по энергоэффективности ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"
- **Шевченко Иван Геннадьевич**, директор по маркетингу ООО "ИНТЕР РАО Инжиниринг"

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Генеральный директор Общества подотчетен Общему собранию акционеров и Совету директоров Общества.

Генеральный директор ОАО «Ярославская генерирующая компания»:

Тамаров Виктор Владимирович.

Дата рождения: 02 мая 1977 г.

Сведения об образовании: высшее.

ИНН 760400180179

С марта 2010г. занимает должность Генерального директора ОАО «Ярославская Генерирующая Компания».

1.5. Дочерние общества ОАО «Ярославской генерирующей компании»:

В 2011 году созданы четыре дочерних общества ОАО ЯГК:

- ОАО «Тутаевская ПГУ»;
- ОАО «Малая комплексная энергетика»;
- ОАО «Электросети ЯГК»;
- ОАО «Энергосбыт ЯГК»,

где ОАО ЯГК является единственным акционером обществ.

В 2012 году создано новое дочернее общество ОАО «Ростовская ПГУ», где ОАО ЯГК является также единственным акционером общества.

Открытое акционерное общество «Тутаевская ПГУ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области 11 апреля 2011 года за номером ОГРН 1117611000869.

Общество по месту своего нахождения: 152300, Россия, Ярославская область, г.Тутаев, ул. Промышленная, д. 15, было поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 4 по Ярославской области 11 апреля 2011 года, присвоены ИНН 7611020204, КПП 761101001.

Открытое акционерное общество «Малая комплексная энергетика» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Ярославской области 15 апреля 2011 года за номером ОГРН 1117612001100.

Общество по месту своего нахождения: 152615, Россия, Ярославская область, г.Углич, ул. Вокзальная, дом 6а, было поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 8 по Ярославской области 15 апреля 2011 года, присвоены ИНН 7612043797, КПП 761201001.

24 сентября 2012 года по распоряжению единственного акционера ОАО ЯГК адрес местонахождения Общества изменился на: г. Ярославль, 150014, ул. Б. Октябрьская, д. 65 Г. Общество поставлено на учет по новому адресу в Межрайонную ИФНС России № 5 по Ярославской области 24 сентября 2012 года, присвоены ИНН 7612043797, КПП 760401001.

Открытое акционерное общество «Электросети ЯГК» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля 21 сентября 2011 года за номером ОГРН 1117606004273.

Общество по месту своего нахождения: 150040, Россия, Ярославская область, г.Ярославль, ул. Победы, д. 28а, было поставлено на учет в инспекцию Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля 21 сентября 2011 года, присвоены ИНН 7606084668, КПП 760601001.

21 сентября 2012 года по распоряжению единственного акционера ОАО ЯГК адрес местонахождения Общества изменился на: г. Ярославль, 150014, ул. Б. Октябрьская, д. 65 Г. Общество поставлено на учет по новому адресу в Межрайонную ИФНС России № 5 по Ярославской области 24 сентября 2012 года, присвоены ИНН 7606084668, КПП 760401001.

Открытое акционерное общество «Энергосбыт ЯГК» зарегистрировано инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля 06 сентября 2011 года за номером ОГРН 1117606004130.

Общество по месту своего нахождения: 150040, Россия, Ярославская область, г.Ярославль, ул. Победы, д. 28а, было поставлено на учет в инспекцию Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля 06 сентября 2011 года, присвоены ИНН 7606084516, КПП 760601001.

21 сентября 2012 года по распоряжению единственного акционера ОАО ЯГК адрес местонахождения Общества изменился на: г. Ярославль, 150014, ул. Б. Октябрьская, д. 65 Г. Общество поставлено на учет по новому адресу в Межрайонную ИФНС России № 5 по Ярославской области 24 сентября 2012 года, присвоены ИНН 7606084516, КПП 760401001.

Открытое акционерное общество «Ростовская ПГУ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области 09 июля 2012 года за номером ОГРН 1127609000870.

Общество по месту своего нахождения: 152151, Россия, Ярославская область, г.Ростов, ул. Бебеля, д. 29а, было поставлено на учет в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 2 по Ярославской области 09 июля 2012 года, присвоены ИНН 7609026262, КПП 760901001.

1.6. Уставный капитал ОАО «Ярославская генерирующая компания»:

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами (размещенные акции). Уставный капитал общества составляет

180 400 000 (сто восемьдесят миллионов четыреста тысяч) рублей.

Уставный капитал разделен на обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 18 040 (восемнадцать тысяч сорок) штук номинальной стоимостью 10 000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции):

- 11 740 (одиннадцать тысяч семьсот сорок) акций принадлежит Департаменту Управления государственным имуществом Ярославской области
- 6 300 (шесть тысяч триста) акций принадлежит НКО Фонду "Энергоэффективность".

1.7. Деятельность Общества в 2012 году

В 2012 году Общество оказывало услуги по следующим видам деятельности:

- производство тепловой энергии;
- передача тепловой энергии;
- производство горячего водоснабжения;
- производство тепловой энергии КГУ;
- производство электрической энергии КГУ;
- холодное водоснабжение;
- водоотведение;
- прочая реализация.

По данным видам деятельности за указанный период Обществом получена выручка в размере 789 335 тыс. руб. с НДС (в 2011 году – выручка 433 166 тыс. руб. с НДС, а в 2010 году выручка – 145 592 тыс. руб.).

В 2011 году ОАО ЯГК осуществило ввод в эксплуатацию нового объекта основных средств «Когенерационной установки Угличской ЦРБ», а в 2012 году «Когенерационной установки Мышкинской ЦРБ». В связи с этим в 2012 году ОАО ЯГК осуществляло новые виды деятельности: производство тепловой энергии КГУ и производство электрической энергии КГУ. С вводом данных объектов в 2012 году произошло увеличение выручки за счет выработки нового продукта когенерационной установки – электрической энергии на 1 435 тыс. руб.

За 2012 год Обществом был сделан большой объем работ по капитальному ремонту арендованного оборудования, и часть затрат Общества была возмещена контрагентами. К июлю 2012 года Обществом был выполнен капитальный ремонт теплотрасс котельной «Угличмаш», котельной 9 января, Головино для МУ "Управление муниципального

имущества Администрации Угличского муниципального района". По данному ремонту в 2012 году получена выручка 2 546 тыс. руб. с НДС.

В декабре 2012 года Обществом был выполнен ремонт водопроводов для Комитета по управлению имуществом Администрации Мышкинского муниципального района ЯО. По данному ремонту в 2012 году получена выручка 242 тыс. руб. с НДС.

Также ОАО ЯГК оказывало следующие услуги:

- сдача в субаренду части площадки дымовой трубы котельной, расположенной по адресу Г. Тутаев, ул. Промышленная, 15 ОАО «МТС» и ОАО «ВымпелКом», по которым получена выручка 242 тыс. руб.;
- сдача в субаренду нежилых помещений, расположенных по адресу: г. Тутаев, ул. 50-летия Победы, д. 14а ОАО "Ярославльлифт", ООО УК "Дом-1" », по которым получена выручка 340 тыс. руб.;
- выполнение функций единоличного исполнительного органа управляющей организацией ОАО ЯГК для дочерних обществ ОАО МКЭ и ОАО «Тутаевская ПГУ», по которым получена выручка 13 314 тыс. руб.;
- выполнение функций технического Заказчика по осуществлению инвестиционного проекта по объекту-"Строительство ПГУ-ТЭС 52МВт в г.Тутаев", по которым получена выручка 29 310 тыс. руб.;
- выполнение непрофильных функций, в рамках договора аутсорсинга для дочернего общества ОАО «Электросети ЯГК», по которым получена выручка 484 тыс. руб.;
- выполнение ремонта оборудования 110кВ ПС "Роша" для дочернего общества ОАО «Электросети ЯГК», по которому получена выручка 6 995 тыс. руб. и другие.

Помимо основных видов деятельности ОАО ЯГК:

- передало своему дочернему обществу ОАО «Ростовская ПГУ» предпроектную документацию и бизнес-план в сумме 2 887 тыс. руб. с НДС;
- передало своему дочернему обществу ОАО «Тутаевская ПГУ» исследования для проектно-изыскательских работ, экспертизу инвестиционного проекта, бизнес-план в сумме 5 883 тыс. руб. с НДС;
- передало своему дочернему обществу ОАО «Электросети ЯГК» монтажные и пусконаладочные работы счетчиков электрической энергии ПСЧ-4ТМ-05М 110кВ ПС "Роша" в сумме 355 тыс. руб. с НДС;

- реализовало своему дочернему обществу ОАО МКЭ когенерационную установку в котельной "Мышкинская ЦРБ" и оборудование котельной "Мышкинская ЦРБ" на сумму 33 450 тыс. руб. с НДС и здание котельной "Угличская ЦРБ" на сумму 5 700 тыс. руб. с НДС;
- реализовало мазут компании ООО "Мазутбитум" и ООО «ТеплоПром» сумму 2 387 тыс. руб. с НДС.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерский учет и отчетность ведется в Обществе бухгалтерией во главе с Главным бухгалтером.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», действующими Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов Российской Федерации и др. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов отражены сайт ОАО ЯГК и фирменный знак ОАО ЯГК со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты нематериальных активов приняты к учету по фактическим затратам на приобретение. В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация для целей бухгалтерского учета нематериальных активов начислена линейным способом. Амортизация для целей налогообложения налога на прибыль определялась линейным способом.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены сооружения и передаточные устройства, машины и оборудование, хозяйственный инвентарь и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих расходов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

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

Амортизация для целей бухгалтерского учета основных средств начислена линейным способом. Амортизация для целей налогообложения налога на прибыль определялась линейным способом.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списывались на расходы по мере отпуска их в эксплуатацию без отражения на счете 02 «Амортизация основных средств».

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

2.5. Инвестиции в акции

В 2011 году ОАО «Ярославская генерирующая компания» осуществила следующие инвестиции в акции:

1. в уставный капитал дочернего общества ОАО «Тутаевская ПГУ» в сумме 432 000 000 (Четыреста тридцать два миллиона) рублей, состоящий из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 43 200 (сорок три тысячи двести) штук номинальной стоимостью 10000 (десять тысяч) рублей каждая

- (размещенные акции);
2. в уставный капитал дочернего общества ОАО «Малая комплексная энергетика» в сумме 40 000 000 (Сорок миллионов) рублей, состоящий из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 4 000 (четыре тысячи) штук номинальной стоимостью 10000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции);
 3. в уставный капитал дочернего общества ОАО «Электросети ЯГК» в сумме 100 000 (Сто тысяч) рублей, состоящий из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 10 (десяти) штук номинальной стоимостью 10000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции);
 4. в уставный капитал дочернего общества ОАО «Энергосбыт ЯГК» в сумме 100 000 (Сто тысяч) рублей, состоящий из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 10 (десяти) штук номинальной стоимостью 10000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции).

В 2012 году ОАО «Ярославская генерирующая компания» осуществила следующие инвестиции в акции:

1. в уставный капитал дочернего общества ОАО «Ростовская ПГУ» в сумме 6 000 000 (Шесть миллионов) рублей, состоящий из обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 6 000 (шесть тысяч) штук номинальной стоимостью 10000 (десять тысяч) рублей каждая (размещенные акции);

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2012 году по методу ФИФО.

Стоимость специальной одежды со сроком эксплуатации, не превышающим 12 месяцев, списывается на затраты в полном размере в момент ее передачи в эксплуатацию. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Общая сумма резерва относится на прочие расходы.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам в течение года, отражены как расходы будущих периодов. Данные расходы подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе Общества отражены следующие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам:

- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на приобретение лицензий или иных прав;
- расходы по страхованию имущества организации и работников;
- прочие.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок).

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов

сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.9. Оценочные обязательства.

Для целей бухгалтерского учета создавались резервы по отпускам вне зависимости от уровня существенности. Резерв по отпускам в налоговом учете не создавался.

Также в 2012 году в бухгалтерском учете создавались резервы под оценочные обязательства по неразрешенным спорам по судебным разбирательствам и по сверхлимитному загрязнению окружающей среды.

Резервы под оценочные обязательства по неразрешенным спорам по судебным разбирательствам и по сверхлимитному загрязнению окружающей среды создавались в случае превышения уровня существенности.

Уровень существенности согласно учетной политики определяется следующим образом:

1) Уровень существенности по каждому отдельному оценочному обязательству, признаваемому в учете, определяется в размере 10% от совокупного уровня существенности.

Совокупный уровень существенности рассчитывается организацией как 0,25% от стр. «Выручка» Отчета о прибылях и убытках за предыдущий отчетный период.

2) Если оценочные обязательства данного вида в совокупности, за исключением оценочных обязательств, превышающих уровень существенности, рассчитываемый по пп. 1, менее совокупного уровня существенности, то по указанным оценочным обязательствам резерв не создается.

Если оценочные обязательства данного вида в совокупности, за исключением оценочных обязательств, превышающих уровень существенности, рассчитываемый по пп. 1, составляет не менее совокупного уровня существенности, то к указанным оценочным обязательствам применяется уровень существенности, рассчитываемый как 5% от совокупного уровня существенности.

Совокупный уровень существенности составил 918,5 тыс. руб. Уровень существенности по каждому отдельному оценочному обязательству составил 91,85 тыс. руб.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на

отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснительной записке, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.10. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатели строк отчета о прибылях и убытках.

2.11. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей. Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС - по отгрузке.

К основным видам выручки от реализации продукции (работ, услуг) относятся:

- водоотведение;
- производство тепловой энергии;
- передача тепловой энергии;
- горячее водоснабжение;
- производство тепловой энергии КГУ;
- производство электрической энергии КГУ;
- холодное водоснабжение;
- прочая реализация.

2.12. Признание расходов

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, с учетом особенностей энергетической отрасли.

Расходы признаются при наличии следующих условий:

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

Общехозяйственные расходы признаются в составе себестоимости произведенной продукции, работ, услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Валюта баланса на 31 декабря 2012 года составила 1 033 088 тыс. рублей. Валюта баланса на 31 декабря 2011 года составила 806 155 тыс. рублей. В отчетности за 2010 год валюта баланса показана в сумме 612 150 тыс. руб. Изменение валюты баланса на 31.12.2010г. в отчетности за 2011 год по сравнению с 2010 годом связано с ретроспективным пересчетом показателей за 2010 год, в основном в связи с начислением резерва по отпускам за 2010 год.

Расчет чистых активов Общества за 2010 – 2012 г.

Наименование строк баланса	тыс. руб.		
	2012 г	2011 г	2010 г
АКТИВЫ			
Нематериальные активы	107	168	219
Основные средства	56 677	58 209	440 357
Долгосрочные финансовые вложения	551 921	545 921	-
Отложенные налоговые активы	32 570	36 476	9 875
Прочие внеоборотные активы	1 233	1 743	151
Запасы	50 396	37 966	2 382
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	610	712	254
Дебиторская задолженность	312 713	121 616	151 453
Финансовые вложения (за исключением	10 905	-	-

денежных эквивалентов)			
Денежные средства	13 251	2 889	7 908
Прочие оборотные активы	2 705	455	301
ИТОГО АКТИВЫ	1 033 088	806 155	612 900
ПАССИВЫ			
Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	10 000	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1 424	296	13
Займы и кредиты	30 566	10 633	21 836
Кредиторская задолженность	935 252	748 297	608 520
Оценочные обязательства	13 487	6 577	2 454
Прочие краткосрочные обязательства	172	243	218
ИТОГО ПАССИВЫ	990 901	766 046	633 041
ЧИСТЫЕ АКТИВЫ			
	42 187	40 109	-20 141

По состоянию на 31.12.2012 года чистые активы Общества меньше уставного капитала в 4,3 раза. По сравнению с 2011 годом увеличились на 2 078 тыс. руб., а с 2010 годом увеличились 60 250 тыс. руб.

3.1. Нематериальные активы (статья 1110 Бухгалтерского баланса)

В составе нематериальных активов по состоянию на 31.12.2012г. отражены:

- сайт ЯГК;
- фирменный знак ЯГК.

Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2012 г.	175	(7)	-	-	-	(61)	-	-	-	175	(68)
	за 2011 г.	-	-	472	(297)	95	(102)	-	-	-	175	(7)
в том числе: Сайт ЯГК	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	297	(297)	95	(95)	-	-	-	-	-
Сайт ЯГК (2)	за 2012 г.	112	(5)	-	-	-	(54)	-	-	-	112	(59)
	за 2011 г.	-	-	112	-	-	(5)	-	-	-	112	(5)
Фирменный знак ЯГК	за 2012 г.	63	(2)	-	-	-	(7)	-	-	-	63	(9)
	за 2011 г.	-	-	63	-	-	(2)	-	-	-	63	(2)

3.2. Основные средства (статья 1130 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Год	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2012 г.	14 533	(3 356)	51 036	(29 484)	1 637	(6 142)	-	-	36 085	(7 861)
	за 2011 г.	2 526	(440)	32 316	(20 309)	752	(3 668)	-	-	14 533	(3 356)
в том числе: Сооружения	за 2012 г.	76	(2)	21 777	-	(46)	(2 622)	-	-	21 853	(2 670)
	за 2011 г.	-	-	76	-	-	(2)	-	-	76	(2)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2012 г.	3 124	(1 363)	27 957	(23 587)	479	(1 163)	-	-	7 494	(2 047)
	за 2011 г.	1 703	(395)	21 730	(20 309)	752	(1 720)	-	-	3 124	(1 363)

Транспортные средства	за 2012 г.	5 820	(1 382)	40	(2 014)	817	(1 623)	-	-	3 846	(2 188)
	за 2011 г.	-	-	5 820	-	-	(1 382)	-	-	5 820	(1 382)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2012 г.	614	(78)	-	-	-	(106)	-	-	614	(184)
	за 2011 г.	130	(11)	484	-	-	(67)	-	-	614	(78)
Офисное оборудование	за 2012 г.	938	(377)	1 196	(99)	74	(430)	-	-	2 035	(733)
	за 2011 г.	693	(34)	245	-	-	(343)	-	-	938	(377)
Другие виды основных средств	за 2012 г.	177	(8)	66	-	-	(31)	-	-	243	(39)
	за 2011 г.	-	-	177	-	-	(8)	-	-	177	(8)
Здания	за 2012 г.	3 784	(146)	-	(3 784)	313	(167)	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	3 784	-	-	(146)	-	-	3 784	(146)

Группа основных средств «Машины и оборудование (кроме офисного)» представлена объектами в виде оборудования для производства тепловой энергии. В группы «Офисное оборудование», «Производственный и хозяйственный инвентарь» и «Другие виды основных средств» входят в основном основные средства хозяйственного назначения. Группа «Транспортные средства» представлена транспортными средствами, взятыми в лизинг, находящимися на балансе ОАО ЯГК. В группу «Здания» входит Здание котельной "Угличской ЦРБ". В группу «Сооружения» входит теплотрассы Угличского филиала.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	за 2012 г.	за 2011 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	153	87
в том числе:		
Сеть видеонаблюдения	49	8
Локально вычислительная сеть	79	-
Мини АТС Panasonic KX-TDE200RU	20	-
Локально-вычислительная сеть (с информационными модулями)	4	-
Блок-контейнер БК-3	-	40
Блок-контейнер БК-4	-	38
Компьютер INTEL Core i5, Kingston Valueram 4G, HDD 1Тб	-	1
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	5
в том числе:		
Сеть видеонаблюдения	-	5

Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	2 552	3 338	-

Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 806	5 820	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	491 350	225 709	203 645

Стоимость предметов лизинга, принятых в соответствии с заключенными договорами лизинга на баланс Общества, составила 3 806 тыс. руб. на 31.12.2012 (5 820 тыс. руб. на 31.12.2011).

В структуру «Основные средства» статьи 1130 бухгалтерского баланса входит помимо основных средств в организации:

- оборудование к установке, которое составило на 31.12.2012 года 593 тыс. руб., а на 31.12.2011 года 540 тыс. руб.;
- строительство объектов основных средств, которое составило на 31.12.2012 года 27 860 тыс. руб., а на 31.12.2011 года 45 244 тыс. руб.;
- авансы, уплаченные на строительство объектов основных средств, которые составили на 31.12.2011 года 1 248 тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2012 г.	45 784	39 864	(7 385)	(49 810)	28 453
	за 2011 г.	428 317	490 784	(841 001)	(32 316)	45 784
В том числе Оборудование к установке	за 2012 г.	540	53	-	-	593
	за 2011 г.	410 646	429 333	(839 439)	-	540
Строительство объектов основных средств	за 2012 г.	45 244	39 811	(7 385)	(49 810)	27 860
	за 2011 г.	17 671	61 451	(1 562)	(32 316)	45 244

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 1150 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения ОАО «Ярославской генерирующей компании» состоят из:

- вложений в уставный капитал дочернего общества ОАО «Тугаевская ПГУ» в сумме 505 721 тыс. рублей;
- вложений в уставный капитал дочернего общества ОАО «Малая комплексная энергетика» в сумме 40 000 тыс. рублей;
- вложений в уставный капитал дочернего общества ОАО «Электросети ЯГК» в сумме 100 тыс. рублей;
- вложений в уставный капитал дочернего общества ОАО «Энергосбыт ЯГК» в сумме 100 тыс. рублей;

В течение отчетного периода были произведены долгосрочные финансовые вложения в уставный капитал вновь созданного дочернего общества ОАО «Ростовская ПГУ» в размере 6 000 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец 2012 года составили 551 921 тыс. руб.

Общество не начисляло резерв под обесценение ценных бумаг.

3.4. Краткосрочные финансовые вложения (статья 1240 Бухгалтерского баланса)

Финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены в сумме 10 905 тыс. руб. на 31.12.2012 года.

В течение отчетного периода были произведены финансовые вложения на сумму 12 350 тыс. руб. дочернему обществу ОАО «Электросети ЯГК», из них на сумму 1 500 тыс. руб. процентный заем был погашен.

В указанном периоде были также произведены финансовые вложения на сумму 55 тыс. руб. дочернему обществу ОАО «Энергосбыт ЯГК».

3.5. Прочие внеоборотные активы (статья 1170 Бухгалтерского баланса)

В 2012 году по состоянию на 31.12.12г. в ОАО «Ярославской генерирующей компании» прочие внеоборотные активы представлены расходами будущих периодов, произведенные

Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам со сроком погашения более 12 месяцев в сумме 1 233 тыс. руб., в 2011 году – 1 743 тыс. руб., в 2010 году – 151 тыс. руб.

3.6. Отложенные налоговые активы (статья 1160 Бухгалтерского баланса)

В 2012 году по состоянию на 31.12.12г. в ОАО «Ярославской генерирующей компании» отложенные налоговые активы составили 32 570 тыс. руб., т.к. Обществом применяется ПБУ №18 «Учет расчетов по налогу на прибыль», которые состоят из:

- 25 704 тыс. руб. по убыткам 2011 года;
- 2 409 тыс. руб. по оценочным обязательствам;
- 4 тыс. руб. по основным средствам, проданным с убытком в 2012 году;
- 4 453 тыс. руб. по резервам по сомнительным долгам 2012 года.

В 2011 году по состоянию на 31.12.11г. в ОАО «Ярославской генерирующей компании» отложенные налоговые активы составили 36 476 тыс. руб.

3.7. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса)

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 50 396 тыс. руб., на конец 2011 года - 37 966 тыс. руб., на конец 2010 года – 2 382 тыс. руб.

Увеличение статьи «Запасы» в 2011 году на 35 584 тыс. рублей по сравнению с 2010 годом связано в основном с закупкой труб для прокладки новых теплосетей в филиале «Угличский» и остатком их на конец 2011 года в сумме 14 238 тыс. руб.

Данная ситуация возникла в связи с тем, что поставка данных труб и всего необходимого оборудования для прокладки теплосетей была осуществлена под конец межотопительного сезона. При низкой температуре наружного воздуха прокладка труб не представлялась возможной. В первом и во втором кварталах 2012 года перекладка теплосетей была продолжена в рамках программы «Повышения энергоэффективности Ярославской области».

В соответствии с п.25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» оснований для создания резерва под обесценение материально-производственных запасов у Общества не выявлено.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе- стоимос- ть	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2012 г.	37 966	-	1 339 267	(1 326 837)	-	-	X	50 396	-
	за 2011 г.	2 382	-	1 210 272	(1 174 688)	-	-	X	37 966	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2012 г.	37 966	-	462 454	(450 024)	-	-	157 587	50 396	-
	за 2011 г.	2 382	-	267 291	(231 707)	-	-	105 977	37 966	-
Готовая продукция	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2012 г.	-	-	1 997	(1 997)	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	432 544	(432 544)	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2012 г.	-	-	874 816	(874 816)	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	510 436	(510 436)	-	-	-	-	-

3.8. Дебиторская задолженность (статья 1230 Бухгалтерского баланса)

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		учтенная по условиям оговора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2012 г.	2 902	(812)	9 483	-	(678)	-	(812)	-	11 707	(8 758)
	за 2011 г.	259	-	2 643	-	-	-	-	-	2 902	(812)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	674	(674)	7 618	-	(250)	-	(674)	-	8 042	(8 042)
	за 2011 г.	-	-	674	-	-	-	-	-	674	(674)
Авансы выданные	за 2012 г.	334	(138)	490	-	-	-	(138)	-	824	(626)
	за 2011 г.	-	-	334	-	-	-	-	-	334	(138)
Прочая	за 2012 г.	1 894	-	1 375	-	(428)	-	-	-	2 841	(90)
	за 2011 г.	259	-	1 635	-	-	-	-	-	1 894	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2012 г.	127 084	(7 558)	986 317	2 490	(792 566)	(55)	(2 073)	-	323 270	(13 506)
	за 2011 г.	151 194	-	1 580 625	721	(1 605 448)	(8)	-	-	127 084	(7 558)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2012 г.	97 941	(7 402)	852 792	-	(659 708)	(55)	(1 917)	-	290 970	(13 506)
	за 2011 г.	65 802	-	972 294	-	(940 147)	(8)	-	-	97 941	(7 402)
Авансы выданные	за 2012 г.	2 218	(26)	109 173	-	(94 682)	-	(26)	-	16 709	-
	за 2011 г.	1 816	-	62 304	-	(61 902)	-	-	-	2 218	(25)
Прочая	за 2012 г.	26 925	(130)	24 352	2 490	(38 176)	-	(130)	-	15 591	-
	за 2011 г.	83 576	-	546 027	721	(603 399)	-	-	-	26 925	(130)
Итого	за 2012 г.	129 986	(8 370)	995 800	2 490	(793 244)	(55)	(2 885)	X	334 977	(22 264)
	за 2011 г.	151 453	-	1 583 268	721	(1 605 448)	(8)	-	X	129 986	(8 370)

Основным видом деятельности Общества является передача и производство тепловой энергии и горячего водоснабжения, а также оказание услуг по ремонту оборудования в рамках заключенных договоров оказания услуг.

Крупные дебиторы:

тыс. руб.

№	Наименование	31.12.2012	31.12.2011
1	Покупатели, заказчики,	299012	98615
	в т.ч.		
	ГУЗ Ярославской области "Угличская ЦРБ"	1561	3015
	Жилсервис ООО	11177	8166
	МУП "Тепловые сети" УМР	4418	3893
	ООО "ЖКХ"	-	5494
	ООО "Ремонтно-эксплуатационное управление"	32924	22469
	ООО "Управляющая компания многоквартирными домами г.Тутаева"	19870	13759
	ООО "Управляющая компания ремонтно эксплуатационное управление г.Тутаева"	11797	7943
	ООО "Управляющая компания северного жилого района"	6147	2317
	ООО УК "Дом-1"	6756	4488
	ООО УК "ЖКХ"	4015	2296
	Общество с ограниченной ответственностью "Управ-Дом"	7407	4359
	ООО "Управляющая компания "Максимум"	5269	5269
	ГБУЗ ЯО "Переславская ЦРБ"	2136	-
	751 ремонтный завод ОАО	1858	-
	Жилой дом ООО	13496	-
	Народный управдом	5227	-
	Население п.Кубринск	1858	-
	Население п.Семибратово	1000	-
	Население с.Купанское	1696	-
	ОАО "МКЭ"	2062	-
	ОАО "УГЛИЧМАШ"	5903	-
	РКЭ МУП	2025	-
	РОМЗ ОАО	24139	-
	Ростовавторемонт ООО	1442	-
	Санаторий "Углич" Российской академии сельскохозяйственных наук»	1535	-
	ТСЖ Шурскол-1	1261	-
	УК Диалог ООО	6790	-
	УК Единство ООО	9280	-
	Электросети ЯГК, ОАО	9859	-
	ЯрМега ЗАО	22496	-
	Прочие	73608	15147

2	Авансы выданные, в т.ч. ООО "Энерджи Волд Технолоджи" ООО РК "ТЭКОС" ОАО "Газпромнефть-Ярославль" ГУЗ ЯО "Тутаевская ЦРБ" Государственное автономное учреждение Ярославской области "Государственная экспертиза в строительстве" ЗАО Компания "Старк" Лукойл-Интер-Кард Нижегородский филиал ОАО ИТ-Ресурс ООО Магистраль-Карт УМИ администрации Ростовского МР ЯрКлимат ЯСК, ОАО Ярославль -Восток –Сервис Ярославский филиал ФГУП "Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ" Прочие	16668 196 - 800 - - 138 - 258 307 217 259 12500 98 97 1798	2553 196 234 277 173 130 138 135 - - - - - 259 - - - 1011
3	Прочие дебиторы в т.ч. ОАО "Тутаевская ПГУ" МУП Мышкинского МР "Энергетик" Жилищно-коммунальное хозяйство Переславского муниципального района МУП РКЭ МУП РОМЗЭНЕРГО УМИ администрации Ростовского МР ОАО Электросети ЯГК Расчеты по претензиям Расчеты по социальному страхованию и обеспечению Переплата по расчетам с подотчетными лицами Расчеты с персоналом по прочим операциям Задолженность по лизинговым платежам Прочие дебиторы	18432 - 1157 2007 3754 4099 948 358 691 3625 162 277 55 1299	28819 24816 1586 - - - - 516 - 1268 67 11 240 315
	Итого:	334112	129987

За отчетный год произошел прирост дебиторской задолженности за реализованную теплоэнергию на 204 125 тыс. руб., величина которой по состоянию на 31.12.2012 составила 334 112 тыс. руб. Основными крупными дебиторами Общества являются ООО "Ремонтно-эксплуатационное управление" (32 924 тыс. руб.), РОМЗ ОАО (24 139 тыс. руб.), ЯрМега ЗАО (22 496 тыс. руб.).

Общая величина авансов выданных на 31.12.2012 составила 16 668 тыс. руб. (на 01.01.2011 – 2 553 тыс. руб.).

Кроме того, наибольшую задолженность по авансам выданным на 31.12.2012г. составила задолженность с ОАО ЯСК по договору на поставку электроэнергии в сумме 12500 тыс. руб. По прочим дебиторам составляет наибольшая задолженность на 31.12.2012г. по РКЭ МУП в сумме 3754 тыс. руб. и по РОМЗЭНЕРГО в сумме 4099 тыс. руб. На 31.12.2011г. наибольшую задолженность по прочим дебиторам составляла задолженность по ОАО «Тутаевская ПГУ» в сумме 24 816 тыс. руб. Из нее 24 000 тыс. руб. составляла задолженность по договору поручительства № 110100/1228-ДП от 19.10.2011г, по которому ОАО ЯГК уплатила Внешэкономбанку за ОАО «Тутаевская ПГУ» 1% за открытие кредитной линии по кредитному соглашению № 110100/1228 от 19.10.2011г. Данная дебиторская задолженность была погашена в 2012 году.

В соответствии с Учетной политики Общество формирует резерв по сомнительным долгам в целях бухгалтерского учета.

Просроченная дебиторская задолженность:

тыс. руб.

№	Наименование	31.12.2012
1	Покупатели, заказчики,	124929
	в т.ч.	
	ООО "Управляющая компания многоквартирными домами г.Тутаева"	7089
	ООО "РЭУ"	18407
	ООО "Управляющая компания ремонтно эксплуатационное управление г.Тутаева"	5760
	ООО УК "Дом-1"	3642
	Управ-Дом ООО	3248
	ООО УК "ЖКХ"	1209
	МУП "Тепловые сети" УМР	1630
	Жилсервис ООО	2200
	Народный управдом	496
	ООО "Управляющая компания северного жилого района"	1018
	Управляющая компания (Максимум)	5269
	ОАО "УГЛИЧМАШ"	4335
	ОАО "МКЭ"	2062
	751 ремонтный завод ОАО	947
	ЯрМега ЗАО	9756
	УК Единство ООО	4710
	Ростовавторемонт ООО	672
	Электросети ЯГК, ОАО	2172
	Жилремстрой ООО	688
	Прочие	49619

2	Авансы выданные, в т.ч. ООО "Энерджи Волд Технолоджи" ЯрКлимат Прочие	463 196 259 8
3	Прочие дебиторы в т.ч МУП Мышкинского МР "Энергетик" Жилищно-коммунальное хозяйство Переславского муниципального района МУП ООО "РЭУ" ООО "Управляющая компания северного жилого района" Прочие дебиторы	4325 1157 2870 56 50 192
	Итого:	129717

Просроченная дебиторская задолженность по условиям договоров составила 129 717 тыс. руб., что на 121 202 тыс. руб. больше по сравнению с прошлым годом. Под данную просроченную дебиторскую задолженность создан резерв по сомнительным долгам в сумме 22 101 тыс. руб. В 2011 году данный резерв по сомнительным долгам составил 8 370 тыс. руб.

3.9. Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Бухгалтерского баланса).

В соответствии с применением ОАО «Ярославской генерирующей компанией» ПБУ № 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль» по строке 1420 бухгалтерского баланса отражаются отложенные налоговые обязательства. На 31.12.2012г. они составили 1 424 тыс.руб., в 2011 году 296 тыс. руб., в 2010 году – 13 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы полученные (статьи 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса).

3.10.1 Кредиты полученные.

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2012 года, составила 71 645 тыс. руб. (в 2011 году и 2010 году полученных кредитов не было). Начисленные проценты по полученным кредитам составили 636 тыс. руб. Общая сумма кредитов, погашенных в течение 2012 году, составила 59 656 тыс. руб., процентов в 2012 году – 609 тыс. руб.

тыс. руб.

№ п/п	Название банка (кредитора)	Номер договора/ дата выдачи кредита	Сумма кредита по договору	Сумма основного долга на 31.12.2012	Годовая ставка по кредиту, %	Дата погашения
1.	ИКБР "ЯРИНТЕРБАНК" (ООО) Г.ЯРОСЛАВЛЬ	№ 298 от 10.09.12	7 356	-	12%	12.10.2012г.
2.	ИКБР "ЯРИНТЕРБАНК" (ООО) Г.ЯРОСЛАВЛЬ	№ 319 от 01.10.12	50 000	-	15%	15.10.2012г.
3.	ИКБР "ЯРИНТЕРБАНК" (ООО) Г.ЯРОСЛАВЛЬ	№ 349 от 10.10.2012	14 289	11 989	12%	10.02.2013г.
	ИТОГО		71 645	11 989		

3.10.2 Займы полученные.

Общая сумма займов, полученных в течение 2012 года, составила 17 064 тыс. руб. (в 2011 году сумма займов составила 24 000 тыс. руб.). Начисленные проценты по полученным займам составили в 2012 году 2 306 тыс. руб., в 2011 году – 1 517 тыс. руб.

Погашенных займов в течение 2012 года не было (в 2011 году сумма погашенных займов составила 35 500 тыс. руб.), процентов погашенных в 2012 году – 292 тыс. руб. (в 2011 году – 1 220 тыс. руб.).

тыс. руб.

№ п/п	Название банка (кредитора)	Номер договора/ дата выдачи кредита	Сумма займа по договору	Сумма основного долга на 31.12.12	Сумма основного долга на 31.12.11	Годовая ставка по займу, %	Дата погашения
1.	НКО Фонд "Энергоэффективность"	№ 109/10 от 07.10.10	5 300	-	-	7,75%	24.08.11г.
2.	НКО Фонд "Энергоэффективность"	№ 112/10 от 12.11.10	12 200	10 000	10 000	7,75%	31.05.13г.

3.	НКО Фонд "Энергоэффективность"	№ 9 11.08.2010	4 000	-	-	7,75%	04.08.11г.
4.	ОАО "САТУРН- ГАЗОВЫЕ ТУРБИНЫ"	№ 29/2011 от 24.10.11	24 000	-	-	11,00 %	21.11.11г.
5.	ОАО "Ростовская ПГУ"	№ ВХ- 5/2012- РПГУ от 24.12.12	3 000	3 000	-	8,25%	23.12.13г.
6.	ОАО "ЯСК"	№ ЯСКупр/19 5-12 от 26.09.12	44 000	14 064	-	9,95%	сентябрь 2013г.
	ИТОГО		92 500	27 064	10 000		

3.11. Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность сроком погашения до 12 месяцев. Кредиторская задолженность со сроком погашения свыше 12 месяцев числится в составе долгосрочной кредиторской задолженности.

По сравнению с началом года кредиторская задолженность увеличилась на 186 955 тыс. рублей и на 31.12.2012г. составила 935 252 тыс. руб.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из олго- в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2012 г.	7 602	28 780	-	(55)	-	-	36 327
	за 2011 г.	-	7 602	-	-	-	-	7 602
кредиты	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2012 г.	-	10 000	-	-	-	-	10 000
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2012 г.	1 936	7 533	-	(55)	-	-	9 414
	за 2011 г.	-	1 936	-	-	-	-	1 936
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	5 666	11 227	-	-	-	-	16 893
	за 2011 г.	-	5 666	-	-	-	-	5 666

авансы полученные	за 2012 г.	-	20	-	-	-	-	20
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2012 г.	751 328	1 877 850	8 612	(1 644 480)	(53 819)	-	939 491
	за 2011 г.	630 356	1 884 664	4 867	(1 742 762)	(25 797)	-	751 328
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2012 г.	663 843	1 300 352	1 335	(1 159 872)	-	-	805 658
	за 2011 г.	560 164	1 102 120	987	(999 428)	-	-	663 843
авансы полученные	за 2012 г.	1 994	82 483	-	(70 497)	-	-	13 980
	за 2011 г.	4	198 263	-	(196 273)	-	-	1 994
расчеты по налогам и взносам	за 2012 г.	26 692	217 581	269	(217 528)	-	-	27 014
	за 2011 г.	2 732	296 568	278	(272 886)	-	-	26 692
кредиты	за 2012 г.	-	71 645	636	(60 265)	-	-	12 016
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2012 г.	10 633	17 064	2 306	(11 453)	-	-	18 550
	за 2011 г.	21 836	24 000	1 517	(36 720)	-	-	10 633
прочая	за 2012 г.	48 166	188 725	4 066	(124 865)	(53 819)	-	62 273
	за 2011 г.	45 620	263 713	2 085	(237 455)	(25 797)	-	48 166
	за 2012 г.	-	-	-	-	-	-	-
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2012 г.	758 930	1 906 630	8 612	-1644534595	(53 819)	X	975 818
	за 2011 г.	630 356	1 892 266	4 867	(1 742 762)	(25 797)	X	758 930

Расшифровка крупных кредиторов Общества по статье 1520

в тыс. руб.

Наименование	31.12.12г.	31.12.11г.
Кредиторская задолженность В том числе:		748 297
Поставщики и подрядчики: (статья 15201 баланса)	822 551	669 509
Из них		
ООО "Компания ВЕСТА"	1941	2414
МУП "Водоканал" ТМО	2801	6031
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	188526	91408
ООО "Котломашсервис"	1359	6814
ООО "ИФК "Ладомир"	1856	1066
ООО "НЕВЭНЕРГОПРОМ"	-	483076
Некоммерческая организация Фонд "Энергоэффективность"	1431	1431
ОАО «МКЭ»	-	2932
ООО "Ремонтно-эксплуатационное управление"	1873	1873
ООО "ОРО"	-	2983
ООО "Теплоцентр"	7621	7404
ЗАО "Угличэнергия"	-	11840
ЗАО "Электротехническая компания "ЭЛЕКТРО"	3384	3384
ООО "ЮСТ Теплотехника"	1074	1582
ОАО "ЯСК"	16906	5544
ООО "Группа ПОЛИМЕРТЕПЛО"	16919	29598
Агреман	44417	-
Акку-Фертриб, ЗАО	2758	-
АСУ ТП	1740	-
Водоканал, УМР	4400	-
Комжилцентр	1226	-
МРСК Центра, ОАО, филиал	9686	-
Ремжелдортех	2414	-
Сатурн-Газовые Турбины	483075	-
ТеплоЯр ООО	2486	-
ТЭСС, ОАО	2154	-
Углеобеспечение	2964	-
Энерготехмонтаж, ООО	2198	-
Ярославль -Восток -Сервис	1041	-
Прочие	16301	10129
Расчеты с покупателями и заказчиками (статья 15202 баланса)	14 000	1 994
ОАО «Гутаевская ПГУ»	2385	-
Департамент финансов ЯО, департамент ЖКХ и инфраструктуры ЯО	10579	-
Прочие	1036	1994
Задолженность перед персоналом организации (статья 15205 баланса)	13 332	4 490

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами (статья 15204 баланса)	17 181	3 591
Из них		
Расчеты по социальному страхованию	4274	1289
Страховая часть трудовой пенсии	8959	1680
Накопительная часть трудовой пенсии	890	206
Федеральный фонд ОМС	2805	224
Территориальный фонд ОМС	-	145
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	253	47
Задолженность по налогам и сборам (статья 15203 баланса)	9 833	23101
из них:		
По налогу на доходы физических лиц	6842	1035
По налогу на добавленную стоимость	1370	21460
По транспортному налогу	22	10
По налогу на имущество	114	128
По экологическим платежам	1442	436
НДС при исполнении обязанностей налогового агента	43	32
Прочие кредиторы, всего (статья 15207 баланса)	58 355	45612
из них:		
ООО "Газпром межрегионгаз Ярославль"	2870	1822
МУ "Управление муниципального имущества Администрации Угличского муниципального района"	1503	1184
Некоммерческая организация Фонд "Энергоэффективность"	2540	2513
ОАО «МКЭ»	-	28933
МУП "Теплоэнергосеть"	9656	6612
ООО "Каркаде"	645	2955
ОАО "Тутаевская ПГУ"	5961	-
ОАО "УГЛИЧМАШ"	2391	-
Семибратово МУП	1388	-
Созвездие	1910	-
Теплоэнерго МУП	6913	-
Чистый город МУП	1554	-
ЯСК, ОАО	15315	-
Прочие кредиторы	5546	1500
По расчетам с подотчетными лицами	69	27
Расчеты по исполнительным документам работников	94	66

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Всего	188 407	171 002	183 068
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	150 957	123 926	176 565
расчеты с покупателями и заказчиками	30	-	-

расчеты по налогам и взносам	-	22 686	-
займы	-	137	-
прочая	37 420	24 253	6 503

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы в сопоставлении с предыдущим годом.

в тыс. руб.

Статьи Отчета о прибылях и убытках	2012 г.	2011 г.	Увеличение (+), снижение (-) по сравнению с 2011 г.
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС)	668 928	367 390	301 538
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг	(874 816)	(512 405)	362 411
Валовая прибыль	(205 888)	(145 015)	-60 873
Проценты к получению	358	-	358
Проценты к уплате	(1 768)	(207)	1 561
Прочие доходы	359 075	500 665	- 141 590
Прочие расходы	(144 088)	(481 604)	-337 516
Прибыль до налогообложения	7 689	(126 161)	133 850
Текущий налог на прибыль	-	-	-
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	(3 496)	(1 086)	2 410
Отложенные налоговые обязательства	(1 128)	(283)	845
Отложенные налоговые активы	(3 906)	26 601	30 507
Налоговые санкции	(577)	(307)	270
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	2 078	(100 150)	102 228
Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	(50)	50

Расходы по энергоресурсам

Для основного вида деятельности (производства и передачи тепловой энергии) Общество использовало следующие виды энергоресурсов:

тыс.руб.

Статья	2012	2011
Вода на технологические цели (Гкал)	17 735	13 832
Исходная вода	15 549	12 396
Покупная горячая вода	1 378	12 708
Покупная теплоэнергия	3 493	18 821

Покупная электроэнергия	69 039	36 906
Топливо на технологические цели (газ)	305 704	190 871
Топливо на технологические цели (дизтопливо)	2 736	2
Топливо на технологические цели (дрова)	1 146	732
Топливо на технологические цели (мазут)	81 284	6 392
Топливо на технологические цели (уголь)	14 529	9 732
ИТОГО	512 593	302 392

В состав прочих доходов включены:

тыс.руб

<i>Статья</i>	<i>2012г.</i>	<i>2011г.</i>
Доходы, связанные с реализацией основных средств	34078	22034
Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	5
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	10179	434209
Возмещение убытков к получению	248679	18079
Штрафы, пени, неустойки к получению	2131	721
Доходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	52160	3088
Доходы, связанные с превышением денежной оценки имущественного вклада над стоимостью переданного оборудования	-	22439
Госпошлина	-	89
Безвозмездно полученные суммы в рамках программы "Энергоэффективности"	3800	
Восстановление оценочных резервов	620	
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2885	
Прибыль (убыток) прошлых лет 2011г.	2824	
Прочие внереализационные доходы	1719	1
ИТОГО	359 075	500 665

В состав прочих расходов включены:

тыс.руб

<i>Статья</i>	<i>2012г.</i>	<i>2011г.</i>
Бензин не возмещаемый	31	10
Вода питьевая не возмещаемая	40	62
Представительские расходы не возмещаемые	30	-
Расходы по субботнику не возмещаемые	5	-
Оценка уставного капитала не возмещаемая	-	50
НДС не возмещаемый	656	174
Прочие внереализационные расходы (в т.ч. невозмещаемая з/пл)	13636	3576
Сверхлимитные экологические платежи	2277	1122
Безвозмездная передача имущества	-	246

Безвозмездная передача основных средств	-	1343
Восстановление НДС	42	246
Госпошлина	1937	962
Госпошлина за техосмотр	22	16
Расходы, связанные с реализацией основных средств	27801	18210
Расходы, связанные с ликвидацией нематериальных активов, основных средств	-	206
Расходы, связанные с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	50907	3088
Расходы в виде образованных оценочных резервов	5343	1746
Расходы в виде образованных резервов по сомнительным долгам	22264	8371
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	9673	434020
Налог на имущество	745	289
Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг	16	479
Расходы на услуги банков	467	489
Расходы, связанные с отчислениями в фонд «Энергоэффективность»	3882	4587
Услуги депозитария	4	1
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	55	8
Штрафы, пени и неустойки к уплате	4255	2303
Прибыль (убыток) прошлых лет	1	-
ИТОГО	144 088	481 604

3.13. Отчет о движении денежных средств

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств

Наименование показателя	31.12.2012	31.12.2011
Средства в кассе	3	30
Средства на расчетных счетах	12 472	2 765
Средства на специальных счетах в банках	776	94
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец отчетного года	13 251	2 889

По строкам 4119, 4219, 4319 Отчета о движении денежных средств отражены прочие поступления денежных средств по видам деятельности Общества.

По строкам 4129, 4229, 4329 Отчета о движении денежных средств отражены прочие платежи по видам деятельности Общества.

Существенные показатели, включенные в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, раскрыты в таблице:

Наименование показателя	31.12.2012
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)	
Результат свернутого представления косвенных налогов (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам	11 211
Возврат денежных средств от подотчетников	407
Возврат от поставщика	23 350
Иные поступления	27 856
Итого прочие поступления по текущей деятельности	62 824
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	
Выдача подотчетных ден. ср-в	5 453
Госпошлина	2 016
Лизинговые платежи на балансе лизингодателя	3 591
Лизинговые платежи на балансе лизингополучателя	1 850
Оплата по договору цессии	32 722
Иные выплаты	7 896
Расчеты по налогам и сборам	80 695
Услуги банка	497
Итого прочие платежи по текущей деятельности	134 720
Прочие поступления по финансовой деятельности (строка 4319)	
Поступление бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования	248 679

Существенные потоки денежных средств с дочерними обществами ОАО ЯГК в 2012 году:

ОАО «Малая комплексная энергетика»

- ОАО «Малая комплексная энергетика» перечислила ОАО ЯГК по договору выполнения функций единоличного исполнительного органа управляющей организацией ОАО ЯГК 160 тыс. руб.;
- ОАО «Малая комплексная энергетика» перечислила ОАО ЯГК по договору купли-продажи когенерационной установки и оборудования котельной Мышкинской ЦРБ 28 000 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» в качестве вклада в Уставный капитал 28 932 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» по договору аренды оборудования котельной №ВХ-9/2012 от 01.01.12 3 460 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Малой комплексной энергетике» по договору субаренды оборудования №ВХ-112/2011 от 01.09.11 3 072 тыс. руб..

ОАО «Тутаевская ПГУ»

- ОАО «Тутаевская ПГУ» перечислила ОАО ЯГК по договору выполнения функций единоличного исполнительного органа управляющей организацией ОАО ЯГК 12 038 тыс. руб.;
- ОАО «Тутаевская ПГУ» перечислила ОАО ЯГК по договору на выполнение функций заказчика № 3/2012-ЯГК от 16.01.2012г. услуги на выполнение функций технического заказчика по осуществлению инвестиционного проекта по объекту-"Строительство ПГУ-ТЭС 52МВт г.Тутаев" 33 424 тыс. руб.;
- ОАО «Тутаевская ПГУ» перечислила ОАО ЯГК по договору купли-продажи № 2/2012-ЯГК от 12.01.2012г. за документацию необходимую для осуществления инвестиционного проекта "Строительство ПГУ-ТЭС 52МВт г.Тутаев" 5 883 тыс. руб.;
- ОАО «Тутаевская ПГУ» вернула ОАО ЯГК денежные средства, оплаченные за выдачу кредита по кредитному соглашению 110100/1228 от 19.10.2011 за ОАО Тутаевская ПГУ в рамках договора поручительства 110100/1228-ДП от 19.10.2011. 24 000 тыс. руб.;
- ОАО «Тутаевская ПГУ» вернула ОАО ЯГК денежные средства, ошибочно перечисленные по несуществующему договору цессии № 1/2011 от 06.07.2011. 366 тыс. руб.;

- ОАО ЯГК перечислила денежные средства ОАО «Тутаевская ПГУ» по договору субаренды зданий № ВХ-84/2011 от 09.12.11 366 тыс. руб.;

ОАО «Электросети ЯГК»

- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Электросетям ЯГК» в качестве вклада в Уставный капитал 70 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Электросетям ЯГК» по договору займа от 24.07.12г. 12 350 тыс. руб.;
- ОАО «Электросети ЯГК» частично вернули ОАО ЯГК по договору займа от 24.07.12г. 1 500 тыс. руб.

ОАО «Энергосбыт ЯГК»

- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Энергосбыту ЯГК» в качестве вклада в Уставный капитал 50 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Энергосбыту ЯГК» по договору займа от 27.08.12г. 55 тыс. руб.

ОАО «Ростовская ПГУ»

- ОАО «Ростовская ПГУ» перечислила ОАО ЯГК по договору купли-продажи № ВХ-458/2012-ЯГК за бизнес-план ПГУ-ТЭС 26 МВт в г.Ростов ЯО 407 тыс. руб.;
- ОАО «Ростовская ПГУ» перечислила ОАО ЯГК по договору купли-продажи № ВХ-457/2012-ЯГК за проектную документацию ПГУ-ТЭС в г.Ростов ЯО 2 040 тыс. руб.;
- ОАО «Ростовская ПГУ» выдала заем ОАО ЯГК по договору займа № ВХ-5/2012-РПГУ 3 000 тыс. руб.;
- ОАО ЯГК перечислила ОАО «Ростовской ПГУ» в качестве вклада в Уставный капитал 5 970 тыс. руб.

3.14. Налоги

3.14.1 НДС

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 128 803 тыс. руб. НДС по приобретенным ценностям составил 121 421 тыс. руб.

У ОАО «Ярославской генерирующей компании» в 2012 году были операции, которые не подлежат налогообложению:

- во 3-ем квартале 2012 года - операции по выдаче займа в денежной форме, включая проценты по ним;
- в 4-ом квартале 2012 года - операции по выдаче займа в денежной форме, включая проценты по ним.

В налоговом периоде, в котором имеют место операции, которые не подлежат налогообложению, необходимо вести отдельный учет НДС, согласно п. 4 ст. 170 НК РФ. Раздельный учет ведется согласно методике, разработанной в учетной политике Общества на 2012 год. В 3 и 4 кварталах 2012 года Общество реализовало право не применять положения указанного п. 4 ст. 170 НК РФ в связи с тем, что доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышала 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство.

3.13.2 Налог на прибыль

Налог на прибыль определяется по отгрузке.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год, составила 1 538 тыс. руб.

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 11 005 тыс. руб. В отчете о прибылях и убытках постоянные разницы отражены с учетом корректировки прошлых периодов на сумму 1 295 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства сформированы в результате возникновения постоянных разниц в связи с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм; расходов, связанных с отчислениями в оценочные резервы и резервы по сомнительным долгам; расходов прошлых периодов; расходов на списание невозмещаемого НДС; расходов на оплату труда и пр.

Постоянные налоговые активы сформированы в результате отражения расходов, связанных со списанием дебиторской задолженности, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль; отражения доходов прошлых периодов, расходов, связанных с восстановлением оценочных резервов и резервов по сомнительным долгам.

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 1 128 тыс. руб. В отчете о прибылях и убытках временные разницы отражены с учетом корректировки прошлых периодов на сумму 771 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) объектов основных средств; резерва по сомнительным долгам, резерва по отпускам; с различиями в расчете амортизации основных средств и НМА; с различиями в списании спецодежды; определения расходов на приобретение лизингового имущества и пр.

Амортизация и в налоговом и бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

В 2012 году были введены в эксплуатацию объекты основных средств, в связи с чем в состав расходов отчетного периода включена сумма в размере 10% первоначальной стоимости объектов.

Таким образом, амортизация в бухгалтерском учете отличается от сумм амортизации, принятой для целей налогообложения (в бухгалтерском учете сумма амортизации за 2012 год составила 6 142 тыс.руб., а в налоговом учете – 4 735 тыс.руб.).

Размер текущего налога на прибыль отраженного в Отчете о прибылях и убытках и налоговой декларации по налогу на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет составил:

№ п/п	Наименование	2012г.	2011г.
1.	Условный доход по налогу на прибыль (20%)	1 538	(25 232)
2.	Постоянное налоговое обязательство	3 496	(1 086)
3.	Отложенный налоговый актив	(1 128)	(283)
4.	Отложенное налоговое обязательство (20%)	(3 906)	26 601
5.	Текущий налог на прибыль (1+2+3+4)	-	-

В состав доходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за 2012 год вошли доходы:

Восстановление оценочных резервов	620
Доход прошлых лет	2823
Восстановление резерва по сомнительным долгам	2885
ИТОГО	6328

В состав расходов, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за 2012 год вошли расходы:

Бензин не возмещаемый	85
Вода питьевая не возмещаемая	41
Восстановленный НДС не возмещаемый	42
Представительские расходы не возмещаемые	30
НДС не возмещаемый	656
Прочие внереализационные расходы (в т.ч. невозмещаемая з/пл)	13641
Сверхлимитные экологические платежи	2277
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	678
Убыток прошлых лет	7
Расходы в виде образованных оценочных резервов	1130
Командировочные расходы не учитываемые в целях налогообложения	282
Оплата труда не учитываемая в целях налогообложения	663
Расходы по содержанию транспорта не учитываемые в целях налогообложения	1
Амортизация оборудования	84
Штрафы, пени и неустойки к уплате не учитываемые в целях налогообложения	1106
ИТОГО	20723

3.13.3 Прочие налоги и сборы

№ п/п	Наименование	Сумма	
		2012	2011
1.	страховые взносы	45 828	28 935
2.	налог на имущество	746	289
3.	плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 963	1 179
4.	транспортный налог	73	29

5.	водный налог	599 977	-
	ИТОГО	649 587	30 432

Увеличение страховых взносов, платы за негативное воздействие на окружающую среду связано с тем, что в состав ОАО ЯГК с 2012 году вошло два новых филиала Ростовский и Переславский. С 2012 года ОАО ЯГК платила водный налог в связи с тем, что в состав ОАО ЯГК с 2012 году вошел Мышкинский водоканал.

3.14. Государственная помощь

В отчетном году Общество получило средства из регионального бюджета в размере 248 679 тыс. руб. на возмещение убытков, полученных от производства тепловой энергии.

3.15 Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

По данным бухгалтерской отчетности Общества чистая прибыль на 31.12.2012г. составила 2 078 тыс. руб., чистый убыток на 31.12.2011 составил 100 150 тыс. руб. В случае отсутствия чистой прибыли Общее собрание акционеров не вправе принимать решение о выплате дивидендов как по обыкновенным, так и по привилегированным акциям (п. 2 ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах»).

тыс. руб.

Наименование показателя	2012	2011
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2 078	(100 150)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	18 040	2 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	0,115	(50,075)

3.16. Информация о связанных сторонах.

Уставный капитал Общества состоит из двух долей, принадлежащих:

- Департаменту Управления государственным имуществом Ярославской области - принадлежит 65,08 % доли в уставном капитале;
- НКО Фонду "Энергоэффективность" - принадлежит 34,92 % доли в уставном капитале.

Продажи связанным сторонам

Продажа продукции связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Продажи Общества связанным сторонам составили:

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2012	2011
<i>Дочерние общества</i>		
ОАО «Гутаевская ПГУ»	49 124	1 748
ОАО «Малая комплексная энергетика»	41 809	21
ОАО «Электросети ЯГК»	9 859	-
ОАО «Энергосбыт ЯГК»	-	-
ОАО «Ростовская ПГУ»	2 887	-
ИТОГО	103 679	1 769

Закупки у связанных сторон

Закупки продукции у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны	Сумма	
	2012	2011
<i>Дочерние общества</i>		
ОАО «Гутаевская ПГУ»	6 802	346
ОАО «Малая комплексная энергетика»	15 208	2 932
ОАО «Электросети ЯГК»	-	-

ОАО «Энергосбыт ЯГК»	-	-
ОАО «Ростовская ПГУ»	-	-
ИТОГО	22 010	3 278

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях. Основными видами закупок являлись услуги, оказанные связанными сторонами: сдача в аренду и субаренду имущества.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2012г., 31.12.2011г. задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами с учетом начисленных процентов по выданным займам составила:

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	2012	2011	2012	2011
Дочерние общества:				
<i>С покупателями и заказчиками</i>	12 361	21	2 385	-
ОАО «Гугаевская ПГУ»	-	-	2 385	-
ОАО «Малая комплексная энергетика»	2 062	21	-	-
ОАО «Электросети ЯГК»	9 859	-	-	-
ОАО «Энергосбыт ЯГК»	-	-	-	-
ОАО «Ростовская ПГУ»	440	-	-	-
<i>С поставщиками и подрядчиками</i>	-	-	2 935	3
ОАО «Гугаевская ПГУ»	-	-	3	3
ОАО «Малая комплексная энергетика»	-	-	2 932	-
ОАО «Электросети ЯГК»	-	-	-	-
ОАО «Энергосбыт ЯГК»	-	-	-	-
ОАО «Ростовская ПГУ»	-	-	-	-
<i>Расчеты с разными дебиторами и кредиторами</i>	359	24 816	5 961	29 052
ОАО «Гугаевская ПГУ»		24 816	5 961	-
ОАО «Малая комплексная энергетика»		-	-	28 932
ОАО «Электросети ЯГК»	358	-	-	70
ОАО «Энергосбыт ЯГК»	1	-	-	50
ОАО «Ростовская ПГУ»		-	-	-

ИТОГО по дочерним обществам	12 720	24 837	11 281	29 055
НКО Фонд «Энергоэффективность»	-	-	2 740	2 513
<i>Соглашение 7/11 от 01.01.2011</i>	-	-	2 458	2 513
<i>Соглашение 3-2/12-СТ от 01.01.2012</i>	-	-	82	-
<i>Спонсорский вклад</i>	-	-	200	-

Условия договоров со связанными сторонами предусматривают выдачу Обществом авансов и предоплат. По состоянию на отчетную дату в составе расчетов сумм авансов не числится. Дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами, возможно проведение взаимозачетов с ДЗО.

Полученные Обществом обеспечения от связанных сторон по состоянию на 31.12.2012г. раскрыты в «Займах полученных» раздела 3.10.2 данной пояснительной записки.

Денежные потоки между Обществом и дочерними обществами за 2012 год раскрыты в «Отчете о движении денежных средств» раздела 3.13 пояснительной записки.

Займы, предоставленные связанным сторонам:

Наименование	2012	2011
Задолженность на 1 января	-	-
Выдано	12 405	-
Начислено процентов по займам	359	-
Возвращено с учетом начисленных процентов	1 500	-
Задолженность на 31 декабря с учетом начисленных процентов	11 264	-

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит: членов Совета директоров и высших менеджеров. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в разделе «Органы управления и контроля ОАО «Ярославская генерирующая компания» раздела 1.4 пояснительной записки. К высшим менеджерам Общество относит заместителей генерального директора и главного бухгалтера.

Руководство ОАО «Ярославской генерирующей компании»:

- Генеральный директор - Тамаров Виктор Владимирович;
- Заместитель генерального директора по капитальному строительству - Ильиных Сергей Николаевич;
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам – Сурин Сергей Николаевич;
- Заместитель генерального директора по корпоративному и правовому управлению – Птицын Денис Юрьевич;

- Заместитель генерального директора по безопасности и управлению персоналом – Мухин Вячеслав Валентинович;
- Заместитель генерального директора по инновациям – Мордасов Роман Александрович;
- Главный инженер – Меламед Вячеслав Срулевич;
- Главный бухгалтер – Кульпина Ирина Владимировна.

В течение 2012 года выплаты по заработной плате в пользу основного управленческого персонала составили – 10 605 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 1 376 тыс. руб.

В течение 2011 года выплаты по заработной плате в пользу основного управленческого персонала составили – 7 343 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ – 954 тыс. руб.

3.17. Заключение аудитора Общества

Аудитором Общества по решению общего собрания учредителей является ООО компания «Аудит-Сервис» (регистрационное свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц: ОГРН № 1037600200351 от 11.12.2001г.). В соответствии с требованиями нового Федерального закона «Об аудиторской деятельности» - № 307-ФЗ от 30.12.2008г. ООО компания «Аудит-Сервис» является членом саморегулируемой организации аудиторов: Института Профессиональных Аудиторов (ИПАР). Регистрационный номер записи, внесенной в реестр аудиторов и аудиторских организаций 10301004898.

В соответствии с заключенным договором № 314/12 от 09 июня 2012 года аудитором была проведена проверка деятельности Общества за 2012 год. По результату проверки аудитором выдано аудиторское заключение.

Генеральный директор



Тамаров В.В.

Главный бухгалтер

Кульпина И.В.

18 марта 2013г.