

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Консолидированная финансовая отчетность

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

Содержание

Заключение независимых аудиторов	1
--	---

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях капитала.....	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа и ее деятельность	8
2. Основа подготовки финансовой отчетности	9
3. Основные положения учетной политики	13
4. Связанные стороны	30
5. Основные средства	31
6. Нематериальные активы	34
7. Приобретение дочерней компании	34
8. Прочие внеоборотные активы	35
9. Запасы	36
10. Дебиторская задолженность и авансы выданные	36
11. Банковские депозиты	37
12. Денежные средства и их эквиваленты	37
13. Капитал	38
14. Налог на прибыль	38
15. Вознаграждения работникам	40
16. Прочие долгосрочные обязательства	42
17. Кредиторская задолженность и начисления	42
18. Резервы	43
19. Задолженность по налогам	43
20. Операционные расходы	44
21. Операционные доходы	45
22. Финансовые доходы, нетто	45
23. Доля в убытках от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	45
24. Прибыль на акцию	46
25. Договорные обязательства	46
26. Условные обязательства	47
27. Финансовые инструменты и финансовые риски	49
28. События после отчетной даты	55

Перевод с оригинала на английском языке

Заключение независимых аудиторов

Акционерам и Совету Директоров Открытого Акционерного Общества
«Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-3»)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-3» и его дочерних предприятий (далее по тексту – «Группа»), которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2011 г., консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет об изменениях капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также информацию о существенных аспектах учетной политики и другую пояснительную информацию.

Ответственность руководства в отношении финансовой отчетности

Руководство Компании несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, а также за процедуры внутреннего контроля, необходимые, по мнению руководства, для обеспечения подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибки.

Ответственность аудиторов

Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и спланировали и провели аудит с тем, чтобы получить достаточную уверенность в отсутствии существенного искажения финансовой отчетности.

Аудит включает выполнение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств в отношении сумм и информации, представленных в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на суждении аудитора, включая оценку риска существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибки. При оценке этого риска аудитор рассматривает аспекты внутреннего контроля в отношении подготовки и достоверного представления финансовой отчетности с тем, чтобы определить процедуры аудита, необходимые в конкретных обстоятельствах, а не для выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Аудит также включает оценку уместности выбранной учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, и оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения.

Перевод с оригинала на английском языке

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах достоверно отражает финансовое положение Группы на 31 декабря 2011 г., а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ООО «Эрнст энд Янг» (подпись по оригиналу)

16 марта 2012 г.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа "ОГК-3"

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано ¹)	На 1 января 2010 г. (Пересчитано ²)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	57 623 174	45 954 330	36 291 796
Нематериальные активы	6	59 834	78 455	61 908
Прочие внеоборотные активы	8	1 256 787	2 351 150	16 174 896
Итого внеоборотные активы		58 939 795	48 383 935	52 528 600
Оборотные активы				
Запасы	9	2 738 182	2 179 133	1 899 864
Дебиторская задолженность и авансы выданные	10	6 630 420	4 918 339	4 188 359
Банковские депозиты	11	27 791 621	39 617 928	8 893
Предоплата текущего налога на прибыль		116 880	308 497	471 730
Денежные средства и их эквиваленты	12	4 641 846	3 263 202	51 154 043
Активы, предназначенные для продажи	8	-	504 594	958 291
Итого оборотные активы		41 918 949	50 791 693	58 681 180
Итого активы		100 858 744	99 175 628	111 209 780
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	13	47 487 999	47 487 999	47 487 999
Эмиссионный доход		63 136 744	63 136 744	63 136 744
Собственные акции, выкупленные у акционеров	13	(7 947 303)	(7 947 303)	(7 947 303)
Прочие резервы		(8 315 428)	(8 279 378)	(8 316 871)
Нераспределенная прибыль		(3 708 076)	(4 172 731)	10 485 159
Итого капитал		90 653 936	90 225 331	104 845 728
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	14	2 062 057	2 483 832	2 306 969
Вознаграждения работникам	15	366 758	300 828	272 615
Прочие долгосрочные обязательства	16	379 982	341	83
Итого долгосрочные обязательства		2 808 797	2 785 001	2 579 667
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и начисления	17	5 399 032	3 256 110	2 046 140
Резервы	18	9 160	793 770	114 095
Задолженность по налогам	19	1 987 819	2 115 416	1 624 150
Итого краткосрочные обязательства		7 396 011	6 165 296	3 784 385
Итого обязательства		10 204 808	8 950 297	6 364 052
Итого капитал и обязательства		100 858 744	99 175 628	111 209 780

Генеральный директор ООО «ИНТЕР РАО – Управление
электрогенерацией», управляющей организации ОАО «ОГК-3»

Бинько Г.Ф.

Главный бухгалтер
16 марта 2012 г.

Антипов М.В.

- 1 Некоторые указанные значения не соответствуют значениям в финансовой отчетности за 2010 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 2
- 2 Некоторые указанные значения не соответствуют значениям в финансовой отчетности за 2009 год и отражают корректировки, описанные в Примечании 2

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-28, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Выручка			
Электроэнергия		42 054 776	36 447 702
Тепловая энергия		943 576	902 974
Прочие услуги		555 965	803 933
Итого выручка		43 554 317	38 154 609
Операционные расходы	20	(45 175 451)	(38 557 262)
Операционные доходы	21	885 840	335 575
Результат операционной деятельности		(735 294)	(67 078)
Финансовые доходы, нетто	22	2 098 165	2 174 114
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		18 873	(2 152 227)
Доля в убытках от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	23	–	(103 109)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании	23	–	(13 920 392)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		1 381 744	(14 068 692)
Расходы по налогу на прибыль	14	(617 089)	(589 198)
Прибыль/(убыток) за год		764 655	(14 657 890)
Прочий совокупный доход			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихсся в наличии для продажи		(55 675)	46 866
Экономия/(расход) по налогу на прибыль на сумму прочего совокупного дохода	14	19 625	(9 373)
Прочий совокупный (убыток)/доход, за вычетом налога на прибыль		(36 050)	37 493
Итого совокупная прибыль/(убыток)		728 605	(14 620 397)
Прибыль/(убыток) на акцию, базовая и разводненная (в руб. на акцию)	24	0,017	(0,322)

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-28, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		1 381 744	(14 068 692)
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	20	2 105 627	1 867 393
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	20	514 297	309 163
Обесценение инвестиций	22	217 742	460 928
Доход от инвестиционной деятельности и дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности		—	(2 079)
Финансовые расходы/(доходы)	22	6 399	(1 776)
Убыток от обесценения основных средств/(восстановление убытка)	5	2 033 754	(104 701)
Процентные доходы	22	(2 167 480)	(2 631 392)
(Положительная) / отрицательная курсовая разница		(18 873)	2 152 227
Убыток от выбытия основных средств	20	446 059	109 876
Изменение прочих резервов	18	(784 610)	679 675
Доля в убытке и обесценение объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия	23	—	14 023 501
Прочие неденежные статьи		(118 368)	486 559
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		3 616 291	3 280 683
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 520 212)	1 789 629
Увеличение запасов		(550 228)	(301 649)
Уменьшение прочих активов		—	3 169
Увеличение/ (уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных расходов		1 962 962	(143 745)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(329 246)	659 074
Увеличение прочих обязательств		445 559	28 471
Налог на прибыль уплаченный, без учета возмещения		(625 973)	(426 283)
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности		2 999 153	4 889 349
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(14 376 028)	(12 288 927)
Приобретение нематериальных активов		(41 695)	(38 302)
Приобретение инвестиций в дочерние компании	2,7	(300 000)	(140 000)
Возврат средств с депозитных счетов/ (размещение средств на депозитных счетах), нетто		11 966 846	(40 012 210)
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов		51 550	66 838
Проценты полученные		1 192 418	1 381 436
Чистый отток денежных средств по инвестиционной деятельности		(1 506 909)	(51 031 165)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и эквиваленты		(113 600)	(1 749 025)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 378 644	(47 890 841)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	3 263 202	51 154 043
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	4 641 846	3 263 202

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-28, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Консолидированный отчет об изменениях капитала

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров Группы					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2010 г. (пересчитано)	47 487 999	63 136 744	(7 947 303)	(8 279 378)	(4 172 731)	90 225 331
Итого совокупный доход/(убыток) за период						
Приобретение компании, находящейся под общим контролем (Примечание 2)					(300 000)	(300 000)
Прибыль за период	—	—	—		764 655	764 655
Прочий совокупный доход						
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, в сумме (55 675) тыс. руб. за вычетом налога	—	—	—	(36 050)	—	(36 050)
Итого прочий совокупный доход	—	—	—	(36 050)	—	(36 050)
Итого совокупный доход/(убыток) за период	—	—	—	(36 050)	464 655	428 605
На 31 декабря 2011 г.	47 487 999	63 136 744	(7 947 303)	(8 315 428)	(3 708 076)	90 653 936

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-28, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Консолидированный отчет об изменениях капитала (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров Группы					
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2010 г. (до пересчета)	47 487 999	63 136 744	(7 947 303)	(8 238 245)	10 394 863	104 834 058
Приобретение компании, находящейся под общим контролем (Примечание 2)	—	—	—	—	11 670	11 670
Списание резерва по пересчету валют (Примечание 2)	—	—	—	(78 626)	78 626	—
На 1 января 2010 г. (пересчитано)	47 487 999	63 136 744	(7 947 303)	(8 316 871)	10 485 159	104 845 728
Итого совокупный (убыток)/доход за период						
Убыток за год (до пересчета)	—	—	—	—	(14 874 510)	(14 874 510)
Прибыль за год дочернего общества, находящегося под общим контролем (Примечание 2)					51 312	51 312
Уточненная декларация по налогу на прибыль (Примечание 2)					165 308	165 308
Прочий совокупный доход						
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, в сумме 46 866 тыс. руб. за вычетом налога	—	—	—	37 493	—	37 493
Итого прочий совокупный доход (пересчитано)	—	—	—	37 493	—	37 493
Итого совокупный доход/(убыток) за период (пересчитано)	—	—	—	37 493	(14 657 890)	(14 620 397)
На 31 декабря 2010 г. (пересчитано)	47 487 999	63 136 744	(7 947 303)	(8 279 378)	(4 172 731)	90 225 331

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-28, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г.

(в тысячах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – ОАО «ОГК-3» или «Группа») было создано 23 ноября 2004 г. в рамках реформирования российской электроэнергетической отрасли в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 1 сентября 2003 г. № 1254-р.

Филиалы

Группа управляет 7 электростанциями (ГРЭС), основной деятельностью которых является производство и реализация электроэнергии, мощности и тепловой энергии, включая перепродажу покупной электроэнергии и мощности. На 31 декабря 2011 г. филиалами Группы являлись Костромская ГРЭС, Черепетская ГРЭС, Печорская ГРЭС, Харанорская ГРЭС, Южноуральская ГРЭС, Гусиноозерская ГРЭС и Джубгинская ТЭС.

Дочерние компании

В Группу входят 11 дочерних компаний, являющихся сервисными, теплосбытовыми и угольно-добывающими компаниями, осуществляющими деятельность в регионах, где расположены производственные мощности Группы. Группа имеет 100% владения дочерними компаниями. Дочерние компании получают доходы преимущественно от внутригрупповых операций.

Основные акционеры

По состоянию на 31 декабря 2010 г. контроль над Группой осуществлялся «ГМК Норильский Никель» (эффективная доля участия 77,90%).

23 марта 2011 г. компания «ГМК Норильский Никель» обменяла зарегистрированные обыкновенные акции «ОГК-3» на обыкновенные бездокументарные акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» («Интер РАО») в соотношении 35 акций «Интер РАО» на 1 акцию «ОГК-3», в результате чего компания «Интер РАО» стала основным акционером Группы. По состоянию на 31 декабря 2011 г. в собственности «Интер РАО» находится 81,93% акций Группы. Оставшаяся часть акций принадлежит миноритарным акционерам и номинальным держателям (18,07%). Конечной контролирующей стороной Группы, начиная с 23 марта 2011 г., является Правительство Российской Федерации.

Группа зарегистрирована в Районной Инспекции МНС РФ Республики Бурятия. Местонахождение офиса: Российская Федерация, 123001, Москва, Ермолаевский пер, дом 25.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако подвержены риску неоднозначного толкования и частым изменениям, что в сочетании с прочими вопросами юридического и финансового регулирования создает трудности для предприятий, ведущих деятельность в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») отражает проведенную руководством оценку того, какое влияние оказывают условия ведения деятельности в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий ведения деятельности может отличаться от оценок, сделанных руководством.

Отношения с государством и действующее законодательство

Среди потребителей Группы большое количество предприятий, контролируемых или связанных с Правительством Российской Федерации. Кроме того, Правительство Российской Федерации контролирует ряд поставщиков топлива, а также других поставщиков Группы.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам («ФСТ») в отношении оптовой реализации электроэнергии (мощности) на условиях регулируемых договоров и через Региональные энергетические комиссии («РЭК») в части реализации тепловой энергии. Деятельность всех генерирующих предприятий координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее «ОАО «СО ЕЭС») в целях эффективного обеспечения соответствия требованиям системы. Деятельность ОАО «СО ЕЭС» контролируется государством. Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность («Финансовая отчетность») за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»), выпущенными Комитетом по Международным Стандартам Учета.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательством, регулирующим бухгалтерский учет в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Принципы оценки стоимости

Настоящая Финансовая отчетность была подготовлена на основе принципа оценки по исторической стоимости, за исключением финансовых инвестиций, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи, которые отражаются по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Настоящая Финансовая отчетность представлена в российских рублях (далее – «руб.»), являющихся национальной валютой Российской Федерации и функциональной валютой компаний Группы. Вся финансовая информация представлена в рублях, и все суммы округлены до ближайшей тысячи.

Пересчет сравнительной информации

Изменение презентации

Начиная с 1 января 2011 г., Группа учитывает налог на добавленную стоимость (НДС) на авансы по капитальным затратам в составе прочих внеоборотных активов или дебиторской задолженности и предоплат в консолидированном отчете о финансовом положении в зависимости от периода возмещения. На 31 декабря 2010 г. сравнительная информация была переклассифицирована для приведения в соответствие с данными на 31 декабря 2011 г. Эффект от переклассификации раскрывается ниже:

	На 1 января 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.	
	До пересчета	После пересчета	До пересчета	После пересчета
Основные средства	38 160 994	36 291 796	48 077 301	45 944 789
Прочие внеоборотные активы	14 298 608	16 174 896	271860	2 351 150
Дебиторская задолженность и предоплаты	4 176 544	4 188 359	4 854 035	4 907 257

Приобретение компании, находящейся под общим контролем

В январе 2011 года ООО «Профессиональный хоккейный клуб ЦСКА» было приобретено у ООО «УК «Спортивные проекты» за денежные средства в размере 300 млн. руб. Поскольку ООО «УК «Спортивные проекты» являлось дочерним предприятием «ГМК Норильский Никель», данная операция была учтена как приобретение под общим контролем.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Пересчет сравнительной информации (продолжение)

Сравнительные показатели в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о совокупном доходе, консолидированном отчете о движении денежных средств и консолидированном отчете об изменениях капитала не соответствуют отчетам, презентованным в отчетности 2010 года и были пересчитаны и представлены следующим образом:

	На 1 января 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.	
	До пересчета	После пересчета	До пересчета	После пересчета
Итого активы	111 169 298	111 209 780	98 931 706	99 175 628
Итого обязательства	6 335 240	6 364 052	8 934 665	8 950 297
	2010 г.			
	До пересчета	После пересчета		
Выручка от операции			37 624 868	38 154 609
Чистый убыток за период			(14 874 510)	(14 657 890)

В октябре 2011 года Группа продала инвестицию в ООО «Профессиональный хоккейный клуб ЦСКА» связанной стороне за денежные средства в размере 10 тыс. руб. и признала прибыль от выбытия в размере 124 815 тыс. руб. (Примечание 22).

Списание резерва по переоценке валюты

В 2011 году Группа обнаружила, что инвестиция в компанию Plug Power (Примечание 8) не должна учитываться как ассоциированная компания, поскольку согласно Акционерному соглашению Группа не могла оказывать значительного влияния на операционную и финансовую деятельность компании Plug Power. Соответственно, данная инвестиция должна была быть признана в качестве инвестиции, имеющейся в наличии для продажи. В настоящей финансовой отчетности Группа исправила ошибку путем списания 78 626 тыс. руб. из резерва по переоценке валюты в нераспределенную прибыль :

	На 1 января 2010 г.		На 31 декабря 2010 г.	
	До пересчета	После пересчета	До пересчета	(а) После пересчета
Прочие резервы	(8 238 245)	(8 316 871)	(8 200 752)	(8 279 378)
Нераспределенная прибыль	10 394 863	10 473 489	(4 479 647)	(4 401 021)

Уточненная декларация по налогу на прибыль

В 2010 Группа не учла изменения расхода по текущему налогу на прибыль в соответствии с исправленной налоговой декларацией за 2008-2009 годы, поданной во втором полугодии 2010 года. Соответственно, предоплата по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2010 г. была завышена, а расходы по текущему налогу на прибыль за 2010 г. была занижена на 165 308 тыс. руб. Данная корректировка была сделана путем пересчета сравнительной информации в настоящей финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Существенные учетные суждения и оценки

Группа использует оценки и суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств на отчетную дату. Оценки и суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Кроме этого, в процессе применения учетной политики руководством были использованы определенные суждения, помимо учетных оценок. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности и оценках, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:

(а) Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов, чье финансовое положение ухудшилось по сравнению с прошлыми оценками. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из клиентов, или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок (Примечания 10, 27).

(б) Резерв под обесценение прочих активов

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие признаков снижения возмещаемой стоимости активов Группы по отношению к их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость основных средств определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости актива за вычетом затрат по его реализации и стоимости от использования данного актива. При наличии признаков такого снижения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма уменьшения отражается в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором был установлен факт снижения стоимости. Если обстоятельства в последующем изменятся, и руководство Группы придет к выводу, что стоимость актива, за исключением гудвила, увеличилась, резерв под обесценение полностью или частично восстанавливается (Примечание 5).

(в) Пенсионные обязательства

Группа использует метод актуарной оценки для расчета приведенной стоимости обязательств по выплате пособий по окончании трудовой деятельности и соответствующей стоимости текущих услуг. В рамках данного метода предполагается использование демографических допущений в отношении работающих и бывших сотрудников, которым полагается выплата указанных пособий (уровень смертности среди работающих сотрудников и среди сотрудников, окончивших трудовую деятельность, текучесть кадров, количество случаев наступления нетрудоспособности и досрочного выхода на пенсию и др.), а также допущения финансового характера (ставка дисконтирования, уровень будущей заработной платы и вознаграждения и др.)

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

(г) *Налогообложение*

Российское налоговое законодательство допускает возможность разных толкований. Неопределенные налоговые позиции Группы (потенциальная прибыль и убытки по налогам) оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Учет обязательств по уплате налогов (кроме налога на прибыль), штрафов и пеней основан на наиболее обоснованных оценках руководства относительно уровня затрат, необходимых для урегулирования таких обязательств на отчетную дату.

(д) *Срок полезного использования основных средств*

Оценка срока полезного использования основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте в отношении аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

(е) *Признание выручки*

Расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по нерегулируемым двусторонним соглашениям, представлены в Финансовой отчетности в свернутом виде в составе выручки от реализации электроэнергии. Руководство применяет суждение в определении расходов на покупную электроэнергию, направленную в обеспечение поставок по нерегулируемым двусторонним соглашениям о торговле электроэнергией.

(ж) *Обязательство по выводу активов из эксплуатации*

Предполагаемые затраты на восстановление земельного участка включаются в состав стоимости земельного участка. Начисление обязательства осуществляется на основе чистой текущей стоимости затрат на восстановление земельного участка по мере возникновения обязательства. Фактические будущие затраты могут существенно отличаться от зарезервированных сумм. Кроме того, будущие изменения в природоохранном законодательстве, оценках срока использования отвалов золы и шлака и ставках дисконтирования могут повлиять на балансовую стоимость обязательства.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, последовательно применялись для всех периодов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и последовательно применяются компаниями Группы.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

Настоящая финансовая отчетность включает финансовую отчетность ОАО «ОГК-3» и финансовую отчетность компаний, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ОАО «ОГК-3». Наличие контроля признается, когда ОАО «ОГК-3» контролирует напрямую или через дочерние компании более 50% голосующих акций.

(а) Дочерние компании

Дочерние компании определяются как предприятия, финансовую и операционную политику которых Группа имеет возможность контролировать путем владения более чем половиной их голосующих акций.

Консолидация дочерних предприятий начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается при потере контроля.

Все операции между компаниями Группы, а также сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по таким операциям исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда возмещение затрат не представляется возможным.

(б) Ассоциированные компании

Ассоциированными являются компании, на которые Группа оказывает существенное влияние, не имея контроля над ними, посредством участия в принятии решений относительно финансовой и операционной политики, и в которых голосующая доля участия Группы обычно составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия с даты возникновения существенного влияния до даты его фактического прекращения.

Инвестиции в ассоциированные компании отражаются по себестоимости, включая гудвил, с учетом корректировки на долю Группы в нераспределенной прибыли ассоциированной компании, полученной после приобретения, и других изменений в резервах. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании анализируется на регулярной основе и в случае возникновения обесценения снижается в том периоде, в котором такое обесценение выявлено.

Когда доля убытков Группы превышает ее долю участия в объекте инвестиций, учитываемом по методу долевого участия, балансовая стоимость такой доли участия (включая долгосрочные инвестиции) снижается до нуля, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она несет обязательства или производит выплаты от имени объекта инвестиций.

Прибыль и убытки по операциям с ассоциированными компаниями исключаются пропорционально доле участия Группы в соответствующих ассоциированных компаниях.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещена в результате продажи, а не за счет дальнейшего использования. Данное условие считается выполненным, только если существует высокая вероятность осуществления сделки по продаже в течение одного года с момента классификации, актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в их текущем состоянии, и руководство Группы имеет намерение осуществить продажу. Продление срока, необходимого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или группы выбытия) в качестве предназначенных для продажи, если задержка обусловлена событием или обстоятельствами, находящимися за пределами контроля предприятия, а также при наличии достаточных доказательств того, что предприятие по-прежнему намерено продать актив (или группу выбытия). Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из двух величин: предыдущей балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Операции в иностранной валюте

Денежные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются на основании обменных курсов, действовавших на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие в результате осуществления расчетов по таким операциям и в результате пересчета денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

Официальный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2011 г., составлял 32,20 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2010 г. – 30,48 руб. за 1 долл. США, на 31 декабря 2009 г. – 30,24 руб. за 1 долл. США), официальный курс российского рубля к евро, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2011 г., составлял 41,67 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2010 г. – 43,33 руб. за 1 евро, на 31 декабря 2009 г. – 43,39 руб. за 1 евро).

Основные средства

Основные средства первоначально учтены по стоимости предшественника в соответствии с МСФО (условно-первоначальная стоимость).

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль или убыток от списания основных средств отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Расчет амортизационных отчислений по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента его ввода в эксплуатацию.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип объекта	Срок полезного использования, годы
Производство тепловой и электрической энергии	4-63
Распределение электроэнергии	7-30
Тепловые сети	4-22
Прочие	8-10

Объекты социальной сферы не капитализируются, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: чистой стоимости реализации и средневзвешенной стоимости приобретения. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, за вычетом расчетных затрат, необходимых для подготовки и осуществления продажи актива. По устаревшим запасам или запасам с низкой оборачиваемостью создаются резервы на случай возникновения потенциальных убытков с учетом ожидаемого срока использования и ожидаемой стоимости реализации таких запасов в будущем.

Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы и дебиторская задолженность, удерживаемые до погашения и имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от предназначения финансовых активов. При первоначальном отражении финансовых активов в учете руководство присваивает им соответствующую категорию.

(а) Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы классифицируются в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, когда такие финансовые активы предназначены для торговли, либо когда они относятся к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки по операциям с такими активами отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Чистая прибыль или убыток по таким активам, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе, включают также дивиденды и проценты по ним.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

(б) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы и дебиторская задолженность классифицируются как оборотные активы, если только срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как внеоборотные активы. Первоначально такие активы оцениваются по справедливой стоимости плюс непосредственно связанные с ними затраты по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от обесценения.

(в) Финансовые активы, удерживаемые до погашения

Удерживаемые до погашения финансовые активы представляют собой финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, а также фиксированным сроком погашения, которые Группа намерена и способна удерживать до наступления срока их погашения, за исключением займов и дебиторской задолженности Группы.

(г) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые либо отнесены к данной категории, либо не попали в другие категории финансовых активов. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда руководство намеревается реализовать такие активы в течение 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают, в основном, инвестиции в долевыми инструментами. Акции, принадлежащие Группе, оцениваются по справедливой стоимости. Прибыль или убытки, связанные с изменением справедливой стоимости, отражаются в составе прочих резервов; за исключением убытков от обесценения; проценты, рассчитанные с использованием метода эффективной процентной ставки, и курсовые разницы по монетарным активам, классифицированным как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, признаются непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе за исключением убытков от обесценения. При продаже инвестиций или при их обесценении, накопленная прибыль или убыток, первоначально отраженные в составе прочих резервов, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе за период. Дивиденды по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент, когда установлено право Группы на получение дивидендов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда

Аренда, по условиям которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, классифицируется как финансовая аренда. Активы, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости и текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей на дату приобретения; соответствующее обязательство по аренде признается в этой же сумме. Активы, полученные в рамках финансовой аренды, амортизируются в течение наименьшего из двух периодов: расчетного срока полезного использования или срока аренды. Если имеется обоснованная уверенность в том, что в конце срока аренды право собственности перейдут на арендуемые активы арендатору, то амортизация активов рассчитывается в течение срока их полезного использования.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между затратами на финансирование аренды, включаемыми в состав расходов на финансирование, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем.

Аренда, при которой арендодатель сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив, рассматривается как операционная аренда. Платежи по операционной аренде отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе равными долями в течение срока аренды.

Капитал

(а) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции отражаются в составе капитала. Дополнительные расходы, прямо относящиеся к выпуску акций, вычитаются из капитала за минусом всех налоговых эффектов.

(б) Собственные выкупленные акции

В случае выкупа собственных акций (собственных выкупленных акций), сумма уплаченного вознаграждения, включая затраты, непосредственно связанные с таким выкупом, без учета налоговых эффектов, отражается как уменьшение капитала. Полученная при перевыпуске или продаже собственных выкупленных акций сумма учитывается в качестве увеличения капитала, при этом полученный прирост либо дефицит соответственно переносится или вычитается из добавочного капитала.

(в) Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы

Приобретенные Группой нематериальные активы с определенным сроком полезного использования оцениваются по фактически понесенным затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов являются следующими:

Виды нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	1-5
Лицензии	1-5

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным. Банковские овердрафты к погашению по требованию, являющиеся неотъемлемым компонентом управления денежными средствами Группы, также включены в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

Краткосрочные банковские депозиты

Краткосрочные банковские депозиты включают в основном денежные средства в различных банках со сроком погашения от 3-12 месяцев. Текущие проценты отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Дебиторская задолженность и предоплата

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками изначально признается по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки за вычетом резерва по сомнительным долгам. Компания создает такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности и производит списание дебиторской задолженности, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных заемщиков на дату возникновения соответствующей задолженности. Основными факторами при тестировании дебиторской задолженности на обесценение являются срок задержки платежа и надежность соответствующего обеспечения (при наличии). Основные критерии, используемые для определения наличия объективных признаков обесценения, представлены следующим образом:

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

- ▶ задержка платежа, не вызванная какими-либо сбоями в работе платежной системы;
- ▶ значительные финансовые затруднения заемщика, о чем свидетельствует имеющаяся у Группы финансовая информация;
- ▶ ожидаемая финансовая реструктуризация или возможное банкротство заемщика;
- ▶ негативные изменения в платежеспособности заемщика как следствие изменения внешних или внутренних экономических факторов.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

Налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по мере получения счетов-фактур по НДС. Налоговые органы разрешают производить возмещение НДС путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно как актив и обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога. Текущие налоги на прибыль рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год. Разница между налогооблагаемой прибылью и чистой прибылью, которые отражены в консолидированном отчете о совокупном доходе, состоит в том, что налогооблагаемая прибыль не включает статьи доходов и расходов, облагаемых налогом или уменьшающих налогооблагаемую прибыль в другие годы, а также статьи, которые никогда не облагаются налогом или никогда не уменьшают налогооблагаемую прибыль. Текущие налоговые обязательства Группы рассчитываются по ставкам налога, действующим на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению компаний, в случае, если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования налоговых убытков к переносу на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Изменения по отложенным налогам признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае отложенный налог отражается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль не начисляется на нераспределенную прибыль дочерних компаний Группы, так как в соответствии с требованиями Группы прибыль должна быть реинвестирована.

Кредиторская задолженность и долги

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается первоначально по справедливой стоимости и впоследствии по амортизационной стоимости с помощью метода эффективной процентной ставки. Если кредиторская задолженность или долги реструктурируются, и текущая стоимость потоков денежных средств, дисконтированных при реструктуризации с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, отличается более чем на десять процентов от дисконтированной текущей стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству, справедливая стоимость реструктуризированной кредиторской задолженности определяется как дисконтированная стоимость потоков денежных средств в соответствии с условиями реструктуризации. В таком случае сумма дисконта отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе (финансовые расходы) в составе прибыли от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется в прочие долгосрочные обязательства. Дисконт амортизируется в течение периода реструктуризации в составе расходов по процентам.

Обесценение

(а) Финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива, не отнесенного к категории оцениваемых по справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Финансовый актив считается обесцененным, когда существует объективное свидетельство того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало поддающееся надежной оценке негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому активу.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевого ценные бумаги) могут относиться невыплаты или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевого ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения таких инвестиций является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение (продолжение)

(а) Финансовые активы (продолжение)

Группа рассматривает признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является существенной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если будет установлено, что проверенные по отдельности существенные статьи дебиторской задолженности и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, не являются обесценившимися, проводится их совокупная оценка на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не зафиксировано. Статьи дебиторской задолженности и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, суммы которых не являются по отдельности существенными, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель на основе сходных характеристик риска.

При оценке совокупного обесценения Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированных с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Убыток от обесценения финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, определяется как разница между балансовой стоимостью этого актива и текущей стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированной по исходной для данного актива эффективной ставке процента. Убытки признаются в составе прибыли или убытка и отражаются в составе резерва, величина которого вычитается из стоимости дебиторской задолженности. Признание процентов на обесценившийся актив продолжается через амортизацию дисконта. В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, которая ранее признавалась в составе прочего совокупного дохода и была представлена в составе резерва под изменение справедливой стоимости в составе собственного капитала. Данный накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочего совокупного дохода и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, связанные с изменением временной стоимости, отражаются в составе процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, увеличивается, и данное увеличение может быть объективно отнесено к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка, то списанная на убыток сумма восстанавливается и признается в составе прибыли или убытка. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, имеющейся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обесценение (продолжение)

(б) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость гудвила и нематериальных активов, которые имеют неограниченный срок полезного использования или которые еще не доступны для использования, оценивается на каждую отчетную дату в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: его стоимости от использования и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному активу. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («подразделение, генерирующее потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения, признанные в отношении подразделений, генерирующих денежные потоки, в первую очередь относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти подразделения, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этого подразделения (группы подразделений) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения гудвила не восстанавливается. Убытки от обесценения других активов, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков того, что ранее признанный убыток от обесценения уменьшился или больше не существует. Убыток от обесценения восстанавливается, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается настолько, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его балансовую стоимость, которая была бы определена, за вычетом износа или амортизации, если бы убыток от обесценения не был отражен.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Кредиты и займы

Все кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости. Если справедливая стоимость существенно отличается от стоимости приобретения, то справедливая стоимость определяется с использованием рыночной процентной ставки для аналогичного инструмента. В последующие периоды кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования долгового обязательства.

Вознаграждения работникам

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Группа предлагает своим работникам различные выплаты по окончании трудовой деятельности, долгосрочные выплаты и выплаты по случаю юбилея, которые носят характер планов с установленными выплатами. Обязательства и затраты по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений актуарных допущений и превышающие 10% обязательств, признаются или отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках на протяжении среднего срока, оставшегося до окончания трудовой деятельности работников, начиная с периода, следующего за отчетным годом.

Резервы

Резервы отражаются в учете при наличии у Группы текущих обязательств и при возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения расходов.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

Обязательства по возмещению ущерба окружающей среде отражаются в учете при наличии таких обязательств и при возможности их обоснованной оценки, а также вероятности возникновения расходов.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Признание выручки

Выручка от реализации электрической и тепловой энергии, прочей продукции и услуг признается в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или оказанных услуг. Показатели выручки отражаются без учета НДС. Группа отражает расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по нерегулируемым двусторонним соглашениям, представлены в финансовой отчетности в чистой сумме в составе выручки.

Социальные расходы

Расходы на социальные программы учитываются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения в том объеме, в котором данные расходы приносят выгоду обществу в целом, не создавая при этом будущих обязательств по обеспечению таких выплат в будущем, и не относятся исключительно к работникам Группы.

Проценты

Процентные доходы и расходы признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки. Процентный доход включает в себя номинальный процент, а так же амортизированный дисконт или премию. Если возникает сомнение в погашении выданных кредитов, они списываются до возмещаемой стоимости с последующим отражением процентного дохода на основе процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью определения возмещаемой стоимости. Группа капитализирует затраты по займам в стоимость соответствующего квалифицируемого актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.

Справедливая стоимость

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определяется для целей оценки и/или раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Инвестиции в долевые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя по состоянию на отчетную дату.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

(б) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(в) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся акционерам Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Сегментная отчетность

Группа использует один сегмент отчетности – генерация электрической и тепловой энергии в Российской Федерации, так как руководство не анализирует оценку прибыли по каждой ГРЭС или прочим объектам с целью принятия решений о выделении им ресурсов. Операции по выработке электрической и тепловой энергии являются взаимозависимыми видами деятельности, которые подвержены влиянию аналогичных рисков и приносят одинаковую прибыль, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого бизнес-сегмента. Группа получает прибыль от производства электрической и тепловой энергии на территории Российской Федерации. Группа владеет активами в том же географическом регионе – Российской Федерации.

Сезонный характер деятельности

На спрос на тепловую и электроэнергию оказывают влияние как время года, так и погодные условия. Основной объем доходов от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Аналогичным образом, хотя и не так явно, основной объем реализации электроэнергии приходится на этот же период. Сезонный характер производства тепловой и электрической энергии оказывает соответствующее влияние на потребление топлива и закупки энергии. Кроме того, в период снижения производства с апреля по сентябрь возрастают расходы на ремонт и техническое обслуживание. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на политику Группы в отношении отражения выручки и себестоимости реализации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не применяются

В мае 2010 г. Совет по МСФО выпустил третий комплект поправок к своим стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Группа ожидает, что применение стандартов (с изменениями), перечисленных ниже, окажет влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы. Группа ожидает принять эти стандарты, когда они вступят в действие.

- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 1 *«Финансовая отчетность: представление информации»* – *«Представление статей прочего совокупного дохода»*. Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 12 *«Налог на прибыль»* – *«Возмещение активов, лежащих в основе отложенных налогов»*. В поправке разъясняется механизм определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. В рамках поправки вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог на инвестиционную недвижимость, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться на основании допущения о том, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, в поправке введено требование о необходимости расчета отложенного налога по неамортизируемым активам, оцениваемым согласно модели переоценки в МСФО (IAS) 16, только на основании допущения о продаже актива. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 января 2012 г. или после этой даты.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 *«Вознаграждения работникам»*. Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Группа оценивает все последствия данных поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.
- ▶ МСФО (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»* (в редакции 2011 г.). В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Группа не представляет отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не применяются

- ▶ МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* (в редакции 2011 г.) В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 *«Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия»* и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 7 *«Финансовые инструменты: раскрытие информации»* – *«Усовершенствованные требования в отношении раскрытия информации о прекращении признания»*. Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы дать пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в данных активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, которые начинаются 1 июля 2011 г. или после этой даты. Поправка касается только раскрытия информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.
- ▶ МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ В ходе последующих этапов Совет по МСФО рассмотрит учет хеджирования и обесценение финансовых активов. Ожидается, что проект завершится в 2011 г. или в первом полугодии 2012 г. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Новые стандарты и интерпретации, которые еще не применяются

- ▶ МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности». МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Группы. Группа учитывает инвестицию в совместное предприятие NVGRES Holding по методу долевого участия.
- ▶ МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях». МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Связанные стороны

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в период за год по 31 декабря 2011 и 2010 гг. или имела значительное сальдо на 31 декабря 2011 и 2010 гг., представлен далее.

Материнская компания и ее дочерние и связанные компании, а также совместные предприятия

Группа совершала следующие существенные операции с материнской компанией, Группой «ИНТЕР РАО», и ее дочерними и связанными компаниями, а также совместными предприятиями с 24 марта 2011 г. по 31 декабря 2011 г. и Группой «ГМК Норильский Никель» с 1 января 2010 г. по 23 марта 2011 г.) и ее дочерними и связанными компаниями, а также совместными предприятиями:

	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Продажа электрической энергии и мощности	4 463 931	—
Расходы по договору доверительного управления	168 000	—
Прочие доходы	232	—
Приобретение э/э и мощности	185 041	—
Прочие расходы	—	834 659

Группа имеет значительное сальдо по расчетам с материнской компанией и ее дочерними и связанными компаниями, а также совместными предприятиями:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)
Дебиторская задолженность и авансы выданные	309 560	513
Кредиторская задолженность и начисления	167 809	—
Авансы, выданные под капитальное строительство	1 239 024	—

Управляющая организация

С 1 октября 2011 г. ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» является единоличным исполнительным органом ОАО «ОГК-3».

Расходы по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» за период с 1 октября 2011 г. по 31 декабря 2011 г. составили 168 000 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» по состоянию на 31 декабря 2011 г. составляет 132 160 тыс. рублей (2010: ноль).

Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

Высшим руководством и члены их семей (члены Совета директоров и Правления ОАО «ОГК-3») являются лица, обладающие, прямо или косвенно, полномочиями и несущие ответственность за планирование, руководство и контроль над деятельностью компании, включая всех исполнительных и других директоров данного Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров выплачивается за участие в заседаниях Совета директоров, вознаграждение ключевым руководителям (помимо вознаграждения за участие в заседаниях Совета директоров) определяются условиями трудовых договоров.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Связанные стороны (продолжение)

Общая сумма начисленного вознаграждения членам Совета директоров и Правления составила:

	2011 г.	2010 г.
Вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров	11 105	–
Краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии	–	161 366

Суммы вознаграждений включают налог на доходы физических лиц и не включают социальные отчисления.

Компании, контролируемые государством

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на природный газ, электроэнергию, мощности и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ и РЭК. Общий объем операций, осуществленных Группой с другими предприятиями, контролируемые государством, составила за год, закончившийся 31 декабря 2011 г., приблизительно 26 процентов от всех продаж электроэнергии, мощности и тепловой энергии, и приблизительно 97 процентов всех закупок электроэнергии и мощности (за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.: приблизительно 39 процентов и приблизительно 100 процентов, соответственно).

5. Основные средства

	Производство тепловой и электрической энергии	Передача электро-энергии	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	31 594 389	4 130 898	998 381	26 060 750	8 610 824	71 395 242
Поступления	663 597	127 112	42 261	14 381 476	1 091 529	16 305 975
Выбытие	(15 602)	–	–	(491 852)	(90 978)	(598 432)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	32 242 384	4 258 010	1 040 642	39 950 374	9 611 375	87 102 785
Накопленный износ (включая обесценение)	–	–	–	–	–	–
Сальдо на 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	(15 486 626)	(2 785 075)	(574 007)	–	(6 595 204)	(25 440 912)
Начислено за год	(1 217 334)	(183 162)	(46 383)	–	(598 432)	(2 045 311)
Выбытие	6 826	–	–	–	33 540	40 366
Резерв под экономическое обесценение основных средств	(1 495 164)	(208 783)	(77 051)	–	(252 756)	(2 033 754)
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	(18 192 298)	(3 177 020)	(697 441)	–	(7 412 852)	(29 479 611)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	16 107 763	1 345 823	424 374	26 060 750	2 015 620	45 954 330
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.	14 050 086	1 080 990	343 201	39 950 374	2 198 523	57 623 174

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства (продолжение)

	Производство тепловой и электрической энергии	Передача электро- энергии	Тепловые сети	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 31 декабря 2009 г. (Пересчитано)	30 975 785	4 088 335	977 739	16 212 814	7 940 137	60 194 810
Поступления	741 668	148 392	20 642	9 869 659	806 352	11 586 713
Выбытие	(123 064)	(105 829)		(21 723)	(135 665)	(386 281)
Сальдо на 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	31 594 389	4 130 898	998 381	26 060 750	8 610 824	71 395 242
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 31 декабря 2009 г. (Пересчитано)	(14 446 065)	(2 734 850)	(532 276)	—	(6 189 823)	(23 903 014)
Начислено за год	(1 189 364)	(104 908)	(44 785)	—	(506 581)	(1 845 638)
Выбытие	57 538	47 021	—	—	98 480	203 039
Восстановление обесценения	91 265	7 661	3 054	—	2 721	104 701
Сальдо на 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	(15 486 626)	(2 785 076)	(574 007)	—	(6 595 203)	(25 440 912)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г. (пересчитано)	16 529 720	1 353 485	445 463	16 212 814	1 750 314	36 291 796
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	16 107 763	1 345 822	424 374	26 060 750	2 015 621	45 954 330

По состоянию на 31 декабря 2011 г. в состав незавершенного строительства включены авансы под основные средства в размере 9 686 058 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 г.: 11 847 286 тыс. рублей).

Активы, переданные Группе в результате приватизации, не включают участки земли, на которой расположены здания и производственные мощности Группы. Группа имеет право либо приобрести эту землю (кроме земли в районе Москвы) путем подачи заявления в государственный регистрирующий орган, либо оформить право аренды на землю после даты прекращения действия этого права, которая наступает 1 января 2012 г. После отчетной даты Группа пролонгировала договоры аренды земли.

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа провела проверку на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 методом сравнения возмещаемой стоимости по каждому подразделению, генерирующему денежные потоки, с его остаточной стоимостью. Руководство считает электростанции (ГРЭС), являющиеся филиалами Компании, подразделениями, генерирующими денежные потоки. Возмещаемая стоимость определялась путем расчета стоимости от использования с применением дисконтированных прогнозных денежных потоков с использованием следующих ключевых допущений:

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Основные средства (продолжение)

Обесценение (продолжение)

- ▶ Применяемая ставка средневзвешенной стоимости капитала составила 14,10% в год (2010: 11,40%);
- ▶ Темпы изменений регулируемых тарифов и рыночных цен на электрическую энергию ожидаются в диапазоне от 9% до 14% в год в период с 2012 по 2030 годы (2010: от 4% до 15%);
- ▶ Ожидается, что цены на мощность будут изменяться на 1%-12% в год в период с 2012 по 2030 годы (2010: от 3% до 23%);
- ▶ Ожидается, что закупочные цены на газ будут изменяться на 9%-13% в год в период с 2012 по 2030 годы (2010: от 6% до 15%);
- ▶ Ожидается, что закупочные цены на уголь будут изменяться на 9%-11% в год в период с 2012 по 2030 годы (2010: от 4% до 12%).

В результате проведенного тестирования на обесценение за год, заканчивающийся 31 декабря 2011 года, был признан убыток от обесценения в сумме 2 033 754 тыс. рублей в отношении основных средств Черепетской ГРЭС.

Несмотря на прогнозные отрицательные будущие денежные потоки по Черепетской ГРЭС, Группа не имеет намерений прекратить эксплуатацию этой электростанции из-за определенных ограничений, накладываемых соответствующими государственными органами.

Резерв под обесценение, включенный в состав накопленного износа на 31 декабря 2011 г., составляет 2 033 754 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 г.: 6 821 тыс. рублей).

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании договоров аренды.

Ниже представлены суммы и сроки платежей по нерасторгаемым договорам операционной аренды:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
До 1 года	50 789	50 378
От 1 года до 5 лет	166 563	164 342
Более 5 лет	1 110 160	903 135
Итого	1 327 512	1 117 855

Участки земли, арендованные Группой, представляют собой территорию, на которой расположены электростанции, тепловые станции и другое имущество Группы. Размер арендной платы регулярно пересматривается на предмет соответствия рыночным условиям.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2010 г.	95 875	24 932	120 807
Поступления	31 626	14 582	46 208
Выбытие	–	(6 411)	(6 411)
На 31 декабря 2011 г.	127 501	33 103	160 604
Амортизация			
На 31 декабря 2010 г.	(39 158)	(3 194)	(42 352)
Амортизация за период	(29 609)	(30 707)	(60 316)
Выбытие	–	1 898	1 898
На 31 декабря 2011 г.	(68 767)	(32 003)	(100 770)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2010 г.	56 717	21 738	78 455
На 31 декабря 2011 г.	58 734	1 100	59 834
	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2009 г.	62 241	20 264	82 505
Поступления	34 912	4 668	39 580
Выбытие	(1 278)	–	(1 278)
На 31 декабря 2010 г.	95 875	24 932	120 807
Амортизация			
На 31 декабря 2009 г.	(19 174)	(1 423)	(20 597)
Амортизация за период	(19 984)	(1 771)	(21 755)
На 31 декабря 2010 г.	(39 158)	(3 194)	(42 352)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2009 г.	43 067	18 841	61 908
На 31 декабря 2010 г.	56 717	21 738	78 455

7. Приобретение дочерней компании

27 декабря 2010 г. Группа получила контроль над угледобывающей компанией ООО «РОК» после приобретения 100% акций компании за 140 млн. рублей у третьей стороны. В результате получения контроля над ООО «РОК», Группа получила возможность провести оптимизацию своего производственного процесса посредством получения доступа к запасам угля.

Оценка справедливой стоимости чистых активов не была завершена до опубликования годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 г., вследствие чего Группа применила метод предварительного учета для осуществления сделки по приобретению.

В мае 2011 года Группа произвела оценку балансовой стоимости приобретенных чистых активов, основанной на финансовой информации ООО «РОК», подготовленной в соответствии с МСФО:

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Приобретение дочерней компании (продолжение)

	Балансовая стоимость
Внеоборотные активы	112 205
Оборотные активы	38 309
Долгосрочные обязательства	(10 865)
Краткосрочные обязательства	(730)
Балансовая стоимость приобретенных активов и принятых обязательств	138 919
Общая стоимость приобретения	140 000
Разница	1 081

Разница между стоимостью приобретения и балансовой стоимостью приобретенных активов и принятых обязательств была признана в консолидированном отчете о совокупном доходе.

8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 31 декабря 2009 г. (Пересчитано)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	395 942	188 105	142 221
Дебиторская задолженность	87 199	83 146	123 977
Налог на добавленную стоимость	773 646	2 079 899	1 883 803
Инвестиции в объекты инвестиций, учитываемые по методу долевого участия (Примечание 23)	—	—	14 023 501
Прочее	—	—	1 394
Итого	1 256 787	2 351 150	16 174 896

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые либо отнесены к данной категории, либо не попали в другие категории финансовых активов. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя, в основном, инвестиции в котируемые и не котируемые ценные бумаги.

На 31 декабря 2011 г. инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя инвестиции Группы в компанию Plug Power на общую сумму 291 504 тыс. рублей, которая ранее признавалась в составе активов, удерживаемых для продажи, на сумму 504 594 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 г. Инвестиция в компанию Plug Power, имеющаяся в наличии для продажи, была переклассифицирована из категории удерживаемых для продажи в соответствии с решением новой материнской компании Группы не реализовывать инвестицию в Plug Power. В результате проведения анализа на обесценение в консолидированном отчете о совокупном доходе за год по 31 декабря 2011 г. был признан убыток в размере 205 004 тыс. рублей, относящийся к уменьшению справедливой стоимости акций компании Plug Power, а также отрицательная курсовая разница на сумму 8 086 тыс. рублей (Примечание 22). В мае 2011 года доля Группы в компании Plug Power уменьшилась с 33,7% по состоянию на 31 декабря 2010 г. до 19,7% по состоянию на 31 декабря 2011 г.

В отношении прочих инвестиций, имеющих в наличии для продажи, был проведен тест на обесценение на 31 декабря 2011 года. Убыток от обесценения в размере 12 738 тыс. руб. был признан в консолидированном отчете о совокупном доходе (за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.: 7 230 тыс. руб.) (Примечание 22).

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Запасы

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 31 декабря 2009 г. (Пересчитано)
Запасы топлива	2 243 641	1 671 573	1 336 940
Материалы и запчасти	299 301	217 276	257 274
Прочие	195 240	290 284	305 650
Итого	2 738 182	2 179 133	1 899 864

По состоянию на 31 декабря 2011 г., 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. запасы отражены за вычетом резерва на устаревание в размере 46 481 тыс. рублей, 55 302 тыс. рублей и 130 718 тыс. рублей, соответственно.

Кроме того, Группа имеет неснижаемый технологический резерв запасов на сумму 1 497 608 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 г.: 376 860 тыс. рублей), который преимущественно включает в себя топливо и запасные части.

10. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 31 декабря 2009 г. (Пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в отношении дебиторской задолженности на сумму 1 407 998 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г., 922 797 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 609 453 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 г.)	2 790 817	1 801 902	2 006 893
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение авансов, выданных поставщикам, на сумму 69 506 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г., 68 233 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 68 744 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 г.)	225 754	601 472	1 022 983
Налог на добавленную стоимость к возмещению	2 232 017	749 814	769 523
Проценты к получению и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности на сумму 206 444 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г., 220 180 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 239 665 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 г.)	1 381 832	1 765 151	388 960
Итого	6 630 420	4 918 339	4 188 359

Большая часть дебиторской задолженности и авансов выданных выражена в российских рублях. Под сомнительную торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также авансы, выданные поставщикам, создан резерв, изменение которого представлено в следующей таблице:

	2011 год	2010 год (Пересчитано)
На 1 января	1 211 210	917 862
Использование	(41 559)	(15 815)
Начисление за год	514 297	309 163
На 31 декабря	1 683 948	1 211 210

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Банковские депозиты

Рейтинг	Рейтинговое агентство	Валюта	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 31 декабря 2009 г. (Пересчитано)
E+/стабильный	Moody's	Руб.	11 521 000	7 734 000	–
Без рейтинга	–	Руб.	7 932 000	7 060 000	–
D-/стабильный	Moody's	Долл. США	3 708 121	6 119 904	–
E+/позитивный	Moody's	Руб.	3 312 500	–	–
D-/стабильный	Moody's	Руб.	1 318 000	8 415 145	7 500
D+/стабильный	Moody's	Руб.	–	–	1 393
D-/стабильный	Moody's	Евро	–	2 388 879	–
D/стабильный	Moody's	Руб.	–	7 900 000	–
			27 791 621	39 617 928	8 893

Согласно условиям договоров возврат депозитных вкладов может быть осуществлен в любое время через 3-5 дней с момента уведомления. Депозиты открыты на сроки от трех до двенадцати месяцев и имеют фиксированные процентные ставки от 3,35% до 8,94%.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 г., процентный доход по депозитным вкладам составил 2 167 480 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.: 2 631 392 тыс. рублей).

Банковские депозиты и прочие финансовые активы Группы являются краткосрочными и их балансовая стоимость примерно равна их справедливой стоимости.

12. Денежные средства и их эквиваленты

Рейтинг	Рейтинговое агентство	Валюта	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 31 декабря 2009 г. (Пересчитано)
D+/стабильный	Moody's	Руб.	15 370	723 153	6 236 067
D+/стабильный	Moody's	Долл. США	368	373 630	24 606 541
D+/стабильный	Moody's	Евро	–	218 670	3 648
D-/стабильный	Moody's	Евро	–	–	20 187 005
D-/стабильный	Moody's	Долл. США	–	–	22
D-/стабильный	Moody's	Руб.	21 342	25 744	14 316
E+/позитивный	Moody's	Руб.	4 005 868	92 152	–
E+/позитивный	Moody's	Долл. США	–	–	1 794
E+/позитивный	Moody's	Евро	–	–	218
E+/позитивный	Moody's	Фунт ст.	–	99	111
E+/стабильный	Moody's	Руб.	2 297	1 634 863	6 451
D/стабильный	Moody's	Руб.	78 775	111 135	80 896
Без рейтинга	–	Руб.	497 717	25 045	–
Прочие			20 109	58 711	16 974
			4 641 846	3 263 202	51 154 043

Денежные эквиваленты включают банковские депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Капитал

Акционерный капитал

	Обыкновенные акции на	Обыкновенные акции на	Обыкновенные акции на
(Количество акций, если не указано иное)	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выпущенные акции	47 487 999 252	47 487 999 252	47 487 999 252
Номинальная стоимость (руб.)	1,00	1,00	1,00

Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 2009 гг. количество собственных выкупленных акций составляло 1 966 180 818 акций, или 4,14% выпущенных акций ОАО «ОГК-3». Собственные выкупленные акции были выкуплены в 2008 году на сумму 7 947 303 тыс. руб., которая была признана по отдельной строке капитала в отчете о финансовом положении Группы. В феврале 2012 г. Группа продала 1 966 180 818 акций (Примечание 28).

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, распределяемые резервы Группы ограничиваются суммой нераспределенной прибыли ОАО «ОГК-3», отраженной в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета. По результатам деятельности за год 2011 года Группа не объявляла дивиденды к выплате.

14. Налог на прибыль

	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Расходы по налогу на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	(1 019 239)	(421 708)
Расход/(экономию) по отложенному налогу на прибыль	402 150	(167 490)
Итого расходы по налогу на прибыль	(617 089)	(589 198)

За период с 1 января 2009 года по 31 декабря 2011 года, компании Группы облагались налогом на прибыль по ставке 20% в отношении налогооблагаемой прибыли. В соответствии с российским налоговым законодательством, налоговые убытки одних компаний Группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других компаний Группы.

Ниже приведена сверка предполагаемой и фактической суммы налога на прибыль:

	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 381 744	(14 068 692)
(Расход)/экономию по теоретическому налогу на прибыль с использованием действующей налоговой ставки 20%	(276 349)	2 813 738
Непризнанный отложенный налоговый актив от доли в убытках ассоциированных компаний	—	(2 804 700)
Налоговый эффект по расходам, не уменьшающим налогооблагаемую базу и не принимаемым к учету для целей налогообложения	(340 740)	(598 236)
Итого (расход)/экономию по налогу на прибыль	(617 089)	(589 198)

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налогооблагаемой базы. На 31 декабря 2011 г. отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке 20%, применимой при сторнировании временных разниц.

Отложенные налоговые активы и обязательства

	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	Движение в течение года, отраженного в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженного в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2011 г.
Отложенные налоговые обязательства	(2 791 136)	561 239	–	(2 229 897)
Основные средства	(2 791 136)	561 239	–	(2 229 897)
Отложенные налоговые активы	307 304	(159 089)	19 625	167 840
Резервы	109 881	(108 049)	–	1 832
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	73 597	(93 222)	19 625	–
Кредиторская задолженность	79 483	(56 325)	–	23 158
Запасы	8 378	5 397	–	13 775
Дебиторская задолженность, включая резерв под обесценение	11 143	95 365	–	106 508
Долгосрочные инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	24 822	(2 255)	–	22 567
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 483 832)	402 150	19 625	(2 062 057)

Группа не признала отложенные налоговые активы в отношении доли в убытках ассоциированных компаний, поскольку отсутствует вероятность возникновения у Группы в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть использована в этих целях.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

	На 1 января 2010 г. (Пересчитано)	Движение в течение года, отраженного в прибылях и убытках (Пересчитано)	Движение в течение года, отраженного в прочем совокупном доходе (Пересчитано)	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)
Отложенные налоговые обязательства	(2 393 860)	(397 276)	–	(2 791 136)
Основные средства	(2 393 860)	(397 276)	–	(2 791 136)
Отложенные налоговые активы	86 891	229 786	(9 373)	307 304
Резервы	–	109 881	–	109 881
Активы, предназначенные для продажи	(7 832)	90 802	(9 373)	73 597
Кредиторская задолженность	64 515	14 968	–	79 483
Запасы	–	8 378	–	8 378
Дебиторская задолженность, включая резерв под обесценение	12 346	(1 203)	–	11 143
Прочие	17 862	6 960	–	24 822
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 306 969)	(167 490)	(9 373)	(2 483 832)

15. Вознаграждения работникам

Группа предоставляет различные долгосрочные и пенсионные выплаты сотрудникам, включая единовременные выплаты при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям действующих сотрудников и прочие. Кроме того, Группа предоставляет ежеквартальную материальную помощь в форме выплат установленного размера бывшим сотрудникам, достигшим пенсионного возраста.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 1 января 2010 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами (ОППУВ)	570 166	527 240	425 602
Текущая стоимость обязательств по необеспеченным пенсионным планам	570 166	527 240	425 602
Непризнанный чистый актуарный убыток	(123 865)	(136 217)	(51 517)
Неотраженная стоимость прошлых услуг	(79 543)	(90 195)	(101 470)
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении	366 758	300 828	272 615

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Вознаграждения работникам (продолжение)

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	2011 г.	2010 г.
Стоимость текущих услуг	30 024	30 799
Процентные расходы	45 694	38 315
Амортизация стоимости услуг прошлых периодов	11 275	11 275
Незамедлительное признание стоимости услуг прошлых периодов	1 935	(8 532)
Признанная актуарная (убыток/прибыль)	8 869	(13 092)
Итого	97 797	58 765

Изменения в текущей стоимости обязательств Группы по пенсионным планам с установленными выплатами представлены ниже:

	2011 г.	2010 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на начало года	527 240	425 602
Стоимость текущих услуг	30 024	30 799
Процентные расходы	45 694	38 315
(Зачисление)/стоимость услуг прошлых периодов	2 558	(8 532)
Актуарная(прибыль)/убыток	(3 483)	71 608
Выплаченные пенсии	(31 867)	(30 552)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года	570 166	527 240

Ниже приведены основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 1 января 2010 г.
Ставка дисконтирования	8,50	8,00	9,00
Увеличение заработной платы	7,50	7,50	8,00
Увеличение материальных пособий	6,00	6,00	6,50
Инфляция	6,00	6,00	6,50

Сверка с данными консолидированного отчета о финансовом положении:

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.	На 1 января 2010 г.
Чистые обязательства на начало года	300 828	272 615	207 934
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	97 797	58 765	82 459
Выплаченные пенсии	(31 867)	(30 552)	(17 778)
Чистые обязательства на конец года	366 758	300 828	272 615

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Вознаграждения работникам (продолжение)

Данные пенсионных планов прошлых периодов:

	2011 г.	2010 г.	2009 г.	2008 г.	2007 г.
Текущая стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	570 166	527 240	425 602	368 244	278 729
Дефицит фондирования обязательств	570 166	527 240	425 602	368 244	278 729
Корректировка обязательств по плану на основе прошлого опыта	(23 695)	(226 412)	(152 987)	(160 310)	(128 631)

16. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 1 января 2010 г. (Пересчитано)
Обязательство по выводу активов из эксплуатации	278 393	—	—
Прочие долгосрочные обязательства	101 589	341	83
Итого	379 982	341	83

Группа признала обязательство по восстановлению земельных участков, используемых для сброса золы и шлаков, а также участков добычи угля по истечении срока их использования на сумму 278 млн. рублей. Данное обязательство было включено в состав прочих долгосрочных обязательств с соответствующим увеличением стоимости основных средств. На 31 декабря 2011 г., ставка дисконтирования, используемая для расчета чистой текущей стоимости будущих выплат денежных средств на рекультивацию земель, составляет 8,03%.

17. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 1 января 2010 г. (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	4 804 160	2 472 341	1 298 882
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	518 985	710 164	611 594
Дивиденды к выплате	—	701	95 329
Авансы покупателей	75 887	72 904	40 335
Итого	5 399 032	3 256 110	2 046 140

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Резервы

Ниже приведены данные о движении резерва по обязательствам и отчислениям:

	Прим.	Налоговые риски	Судебные иски	Итого
На 1 января 2010 г.		38 668	75 427	114 095
Начисление/(восстановление) резерва	20	735 435	(55 760)	679 675
На 31 декабря 2010 г.		774 103	19 667	793 770
На 31 декабря 2010 г.		774 103	19 667	793 770
Восстановление резерва	21	(774 103)	(10 507)	(784 610)
На 31 декабря 2011 г.		–	9 160	9 160

Резервы по налоговым рискам и судебным искам были классифицированы как краткосрочные обязательства, поскольку Группа не имеет права отложить погашение обязательств на срок более одного года.

Налоговые риски

По состоянию на 31 декабря 2010 г. Группа имела разногласия с налоговыми органами по результатам выездной налоговой проверки за 2008 и 2009 годы в отношении доначислений по водному налогу. По оценке руководства, основанной на понимании соответствующего налогового законодательства, существовала вероятность того, что определенные позиции руководства в отношении налоговых обязательств Группы могли быть оспорены налоговыми органами. Соответственно, в отчетности Группы был отражен резерв по возможным налоговым претензиям и связанным с ними пеням и штрафам по водному налогу на общую сумму 774 103 тыс. рублей. По результатам последующих судебных разбирательств в течение 2011 г. риск дополнительных платежей по водному налогу на 31 декабря 2011 г. был переоценен как низкий, и Группа сторнировала начисленный резерв.

19. Задолженность по налогам

	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г. (Пересчитано)	На 1 января 2010 г. (Пересчитано)
Налог на добавленную стоимость	1 803 059	1 726 780	1 195 697
Единый социальный налог	61 949	37 663	21 954
Налог на имущество	71 495	72 434	70 615
Налог на землю	16 700	21 364	18 994
Налог за пользование водными ресурсами	358	217 040	128 901
Налог на прибыль	52	2 849	163 191
Прочие налоги	34 206	37 286	24 798
Итого	1 987 819	2 115 416	1 624 150

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Операционные расходы

	Прим.	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Топливо		25 262 426	20 939 812
Вознаграждения работникам		5 202 664	4 310 241
Расходы на покупную электроэнергию		2 510 988	3 105 799
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5, 6	2 105 627	1 867 393
Обесценение основных средств	5	2 033 754	—
Вознаграждения “Администратору Торговой Системы” и “Системному Оператору”		786 917	682 138
Сырье и материалы		899 778	853 711
Транспортировка газа		843 413	718 928
Расходы за пользование водными ресурсами		730 218	260 669
Спонсорские расходы		478 490	1 162 708
Ремонт и технические обслуживание		649 580	565 287
Налоги, за исключением налога на прибыль		482 053	1 321 312
Транспортные услуги		439 071	99 227
Охранные услуги		272 408	226 908
Изменение резервов	18	—	679 675
Расходы на страхование		212 831	195 195
Невозмещаемый НДС		—	123 488
Аренда		136 983	101 547
Изменение резерва под обесценение в отношении дебиторской задолженности	10	514 297	309 163
Убытки от выбытия основных средств		446 059	109 876
Расходы по договорам управления		168 000	—
Консалтинговые, юридические и аудиторские услуги		98 145	87 486
Расходы на охрану труда и технику безопасности		63 790	50 731
Расходы на благотворительность		152 759	89 443
Расходы на социальную сферу		55 065	92 340
Списание запасов		—	53 615
Телекоммуникационные услуги		33 768	42 228
Командировочные расходы		35 566	40 523
Убыток от выбытия материальных активов		83 824	17 115
Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров		—	15 625
Услуги банков		25 242	9 671
Прочее		451 735	425 408
Итого операционные расходы		45 175 451	38 557 262

Расходы на вознаграждения работникам включают:

	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Зарплату, включая социальные взносы с фонда оплаты труда	4 891 569	4 108 063
Материальную помощь работникам и пенсионерам	242 002	173 563
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды и расходы по пенсионным планам с установленными выплатами	69 093	28 615
Вознаграждения работникам	5 202 664	4 310 241

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Операционные доходы

	Прим.	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Восстановление прочих резервов	18	784 610	—
Штрафы и пени к получению		21 865	30 961
Списание кредиторской задолженности		14 267	29 790
Восстановление резерва под обесценение запасов		8 821	—
Возмещение убытков по соглашению об обеспечении передачи мощности		—	7 441
Возмещение НДС		—	96 039
Восстановление обесценения основных средств	5	—	104 701
Прочие операционные доходы		56 277	66 643
Итого		885 840	230 875

22. Финансовые доходы, нетто

	Прим.	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Процентный доход по банковским депозитам	10	2 167 480	2 631 392
Обесценение активов, предназначенных для продажи		—	(453 698)
Обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	8	(217 742)	(7 230)
Доход от выбытия дочернего общества, приобретенного под общим контролем	2	124 815	—
Влияние дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности		(6 399)	1 776
Прочее, нетто		30 011	1 874
Итого		2 098 165	2 174 114

23. Доля в убытках от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия

Инвестиции в ассоциированную компанию, учитываемые по методу долевого участия, включают в себя инвестиции в ОАО «Компания РУСИА Петролеум» (РУСИА Петролеум).

Остаток на 1 января 2010 г. (Примечание 8)	14 023 501
Доля в убытке от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	(103 109)
Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию	(13 920 392)
Остаток на 31 декабря 2010 г.	—

20 октября 2008 г. Группа приобрела 25% акций (минус 1 акция) компании «РУСИА Петролеум», которая владеет лицензией на разработку Ковыктинского газоконденсатного месторождения, одного из стратегически важных газовых месторождений России с оцененными ресурсами газа, превышающими 2 триллиона кубических метров.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Доля в убытках от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (продолжение)

В 2010 году компания ТНК-ВР, основной акционер компании «РУСИА Петролеум», потребовала немедленного погашения кредитов, выданных компании «РУСИА Петролеум» на сумму 11 871 749 тыс. рублей. Впоследствии, компания «РУСИА Петролеум» объявила о своем банкротстве из-за невозможности уплаты своих долгов. По решению суда в июне 2010 года в отношении компании «РУСИА Петролеум» был проведен мониторинг в соответствии с российским законом о банкротстве.

19 октября 2010 г. суд вынес решение о признании банкротства компании «РУСИА Петролеум». Активы компании «РУСИА Петролеум» были проданы на торгах компании ОАО «Газпром». В будущем Группа может частично восстановить стоимость инвестиций, однако в настоящее время руководство не может оценить точную сумму восстановления.

В результате Группа признала убыток от обесценения на сумму полной стоимости инвестиций в размере 13 920 392 тыс. рублей в четвертом квартале 2010 года.

24. Прибыль на акцию

	2011 г.	2010 г. (Пересчитано)
Прибыль/(убыток), причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-3» (тыс. руб.)	764 655	(14 657 890)
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук)	45 521 818	45 521 818
Прибыль/(убыток) на акцию, базовая и разводненная (в руб. на акцию)	0,017	(0,322)

25. Договорные обязательства

Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2011 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 37 137 771 тыс. рублей (На 31 декабря 2010 г.: 36 227 950 тыс. рублей).

В связи с Постановлением Правительства РФ №89 от 24 февраля 2010 г. «О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)», Постановления Правительства РФ №238 от 13 апреля 2010 г. «Об определении ценовых параметров торговли мощностью на оптовом рынке электрической энергии (мощности) переходного периода», а также Распоряжения Правительства № 1334-р от 11 августа 2010 г. «Об утверждении перечня генерирующих объектов с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам о предоставлении мощности», НП «Совет рынка» совместно с участниками оптового рынка была разработана договорная конструкция реализации мощности новых генерирующих объектов, строительство которых осуществляется в соответствии с инвестиционными программами поставщиков, одобренными Правительством Российской Федерации в рамках утверждения комплексной инвестиционной программы ОАО РАО «ЕЭС России».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Договорные обязательства (продолжение)

Обязательства по капитальным затратам (продолжение)

В соответствии с указанной договорной конструкцией поставщики будут заключать агентский договор с ЗАО «ЦФР» (Центр Финансовых Расчетов), ОАО «АТС» (Администратор Торговых Систем на Оптовом Рынке Электроэнергии), НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС» (Системный Оператор Единой Энергетической Системы) на реализацию инвестиционной мощности. Во исполнение данного договора ЗАО «ЦФР», по поручению и от имени поставщика, будет заключать договоры о предоставлении мощности со всеми покупателями электрической энергии (мощности).

1 ноября 2010 г. Группой был заключен Агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС», в соответствии с которым ЗАО «ЦФР» обязуется заключить в интересах Группы договоры о предоставлении мощности.

В декабре 2010 года ЗАО «ЦФР» от имени Группы заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов общей мощностью 2 220,72 МВт. Согласно условиям Агентского договора, при нарушении Группой сроков ввода генерирующих объектов, либо недопоставки мощности, предусмотрено, что Группа уплачивает Агенту неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности и цены данной мощности по долгосрочному договору о предоставлении мощности. Руководство Группы не ожидает причин неисполнения, либо исполнения не в полном объеме своих обязательств по договорам о предоставлении мощности.

26. Условные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и получаемая компаниями Группы прибыль время от времени и в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Судебные разбирательства

Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы (Примечание 18).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства (продолжение)

Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, в частности в рамках учета для целей налогообложения тарифных дисбалансов, водного налога, вычета некоторых расходов и имущества, полученного в процессе реорганизации. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства сохранится, за исключением налоговых резервов и возможных рисков, раскрываемых в Примечании 18. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны соответствующие суммы.

Кроме того, российское законодательство, включая налоговое, не охватывает все аспекты реорганизации Группы, связанные с реформированием электроэнергетической отрасли. В результате могут возникнуть налоговые и юридические споры, связанные с различными интерпретациями, операциями и решениями, которые являлись частью процесса реорганизации и реформирования.

Экологические вопросы

Компании Группы и предприятия, преемниками которых они являются, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Компании Группы периодически оценивают свои обязательства в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

В результате изменений действующих нормативно-законодательных актов, а также порядка рассмотрения гражданских споров у Группы могут возникнуть потенциальные обязательства. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. С учетом ситуации, сложившейся в области выполнения действующего законодательства, руководство полагает, что существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо обязательства по рекультивации земель после окончания эксплуатации золошлакоотвалов и участков по добыче угля (Примечание 16), не существует.

27. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков, включая изменения обменного курса, риск ликвидности и риск непогашения дебиторской задолженности. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту в рамках соответствующего договора.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих уже отраженный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Управление кредитным риском осуществляется на уровне Группы. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей, Группа оценивает платежеспособность покупателей, учитывая их финансовое состояние, прошлый опыт и другие факторы. Следовательно, сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности и сумма подлежащей списанию дебиторской задолженности рассчитываются на основании анализа возможности ее погашения.

Инвестиции, денежные средства и денежные эквиваленты

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги и только тех контрагентов, которые имеют надежный кредитный рейтинг. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена балансовой стоимостью финансовых активов. В таблице ниже представлен максимальный кредитный риск на отчетную дату:

Наименование	Рейтинг	Валюта	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность				
ЗАО «Центр финансовых расчетов»	Отсутств.	Руб.	1 144 037	840 056
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	Отсутств.	Руб.	418 965	28 888
ОАО «Нурэнерго»	Отсутств.	Руб.	245 621	—
Суворовское МУППКХ	Отсутств.	Руб.	149 666	—
ОАО «Мосэнергосбыт»	Отсутств.	Руб.	109 063	—
ОАО «Бурятэнергосбыт»	Отсутств.	Руб.	100 988	—
ОАО «Челябэнергосбыт»	Отсутств.	Руб.	99 940	—
ОАО «Коми энергосбытовая компания»	Отсутств.	Руб.	89 386	113 796
ООО «РУСЭНЕРГОСБЫТ»	Отсутств.	Руб.	75 024	—
ОАО «Тулаэнергосбыт»	Отсутств.	Руб.	60 966	—
ОАО «Нижегородская сбытовая компания»	Отсутств.	Руб.	55 972	233 236
ОАО «КАЗ-РУСАЛ»	Отсутств.	Руб.	17 377	5 660
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями			223 812	580 266
Прочая дебиторская задолженность			1 381 832	1 765 151
Итого дебиторская задолженность			4 172 649	3 567 053

Анализ качества денежных средств на банковских счетах и на банковских депозитах рассматривается в Примечаниях 11-12. Группа контролирует кредитный риск, размещая депозиты и эквиваленты в надежных банках.

Убытки от обесценения

Ниже представлен анализ дебиторской задолженности по срокам задержки платежа по состоянию на отчетную дату:

	Итого 31 декабря 2011 г.	Резерв 31 декабря 2011 г.	Итого 31 декабря 2010 г.	Резерв 31 декабря 2010 г.
Непросроченная	4 013 758	—	3 463 507	—
От 0 до 180 дней	92 312	(3 519)	338 885	(261 426)
От 181 до 365 дней	176 744	(106 646)	246 741	(220 654)
Более 365 дней	1 504 279	(1 504 279)	660 897	(660 897)
Итого	5 787 093	(1 614 444)	4 710 030	(1 142 977)

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Убытки от обесценения (продолжение)

Ниже представлена дебиторская задолженность непросроченная, но обесцененная:

	31 декабря 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	32 191	—
ОАО «Нижегородская энергосбытовая компания»	6 278	—
ОАО «Нурэнерго»	3 556	—
ОАО «Ингушэнерго»	2 277	—
ОАО «Северокавказэнерго»	1 549	—
ОАО «Тува энергосбытовая компания»	458	—
Итого	46 309	—

Гарантии полученные

Гарантии, полученные на 31 декабря 2011 г. по договорам на проектирование, поставку и строительство по проектам строительства энергоблока на Харанорской ГРЭС и Черепетской ГРЭС, строительства Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 и реконструкции и восстановления энергоблока на Гусиноозерской ГРЭС:

Гарант	Кредитор	Дата погашения обязательства	Сумма поручительства	
			Сумма в евро	Эквивалент в тыс. руб.
Альфа-Банк	ООО «КВАРЦ - Новые технологии»	31.10.2015	—	842 938
Альфа-Банк	ЗАО «Атомстройэкспорт»	28.11.2014	—	1 183 275
Альфа-Банк	ЗАО «Атомстройэкспорт»	28.11.2014	17 441 146	726 797
Банк ВТБ	ЗАО «Энергия-Сервис»	15.01.2014	—	566 424
Газпромбанк	ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	03.08.2013	—	1 552 087
Газпромбанк	ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	03.08.2013	—	1 535 758
Альфа-Банк	ООО «КВАРЦ - Новые технологии»	31.10.2013	—	1 393 832
Газпромбанк	ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	03.11.2013	—	1 241 669
Газпромбанк	ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	03.05.2013	—	1 241 669
Газпромбанк	ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	03.08.2013	—	984 919
Альфа-Банк	ЗАО «Атомстройэкспорт»	31.10.2012	38 432 433	1 601 533
Альфа-Банк	ЗАО «Атомстройэкспорт»	31.10.2012	—	953 948
Альфа-Банк	ЗАО «Атомстройэкспорт»	31.10.2012	—	551 146
Альфа-Банк	ЗАО «Атомстройэкспорт»	31.10.2012	11 575 837	482 381
АКБ Росбанк	Филиал ЗАО «Энергопроект» - «Центрэнергопроект»	29.10.2012	—	608 700
Банк ВТБ	ЗАО «Энергия-Сервис»	14.02.2012	—	839 363
Прочие	ЗАО «Атомстройэкспорт»	31.10.2012	—	1 181 118
Итого			67 449 416	17 487 557

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Убытки от обесценения (продолжение)

Залоги полученные

Залоги, полученные на 31 декабря 2011 г. по договорам на проектирование, поставку и строительство по проекту строительства энергоблока на Харанорской ГРЭС:

Залогодатель	Дата погашения обязательства	Валюта	Сумма
ЗАО «Энергопроект»	29.10.2012	Руб.	40 638
ЗАО «Энергопроект»	29.10.2012	Руб.	29 456
ОАО «ВО «Технопромэкспорт»	30.01.2012	Руб.	181 566
Прочие			126 290
Итого			377 950

Риск изменения процентных ставок

Операционная прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. На 31 декабря 2011 г. Группа имеет существенные краткосрочные процентные активы, доход по которым начисляется, исходя из фиксированных процентных ставок, как раскрыто в Примечании 11. В силу того, что данные активы являются краткосрочными, Группа не подвержена значительному риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных активов.

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок в связи с изменением рыночной стоимости процентных займов, так как на отчетную дату не имеет краткосрочных процентных займов.

Валютный риск

Производимая Группой тепловая и электрическая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации по ценам, зафиксированным в национальной валюте Российской Федерации. Таким образом, подверженность Группы валютному риску при проведении операций продажи, покупки и привлечения средств, выраженных в валютах, отличных от соответствующих функциональных валют, используемых компаниями Группы, является минимальной. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности лишь в малой степени зависят от валютных курсов, поскольку Группа планирует осуществлять свою деятельность таким образом, чтобы активы и обязательства были номинированы в национальной валюте. Более того, Группа не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках. Поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Группы оценивается как незначительное.

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Однако Группа подвержена влиянию валютного риска по причине наличия валютных депозитов (Примечание 12), а также валютных обязательств, выраженных в долларах США и евро. Контракты в иностранной валюте представлены в следующей таблице:

Контрактные обязательства в иностранной валюте	На 31 декабря 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Евро, тыс.	19 784	136 147
Долл. США, тыс.	–	9

В таблице ниже представлен анализ чувствительности показателей прибыли и убытка, а также капитала к возможным изменениям валютных курсов, применяемых на отчетную дату, по отношению к функциональной валюте соответствующих компаний Группы при условии неизменности всех прочих параметров:

<i>В тысячах рублей</i>	На 31 декабря 2011 г. Влияние на прибыль или убыток		На 31 декабря 2010 г. Влияние на прибыль или убыток	
Укрепление доллара США	+14,81%	549 155	+10%	611 990
Ослабление доллара США	-13,22%	(490 330)	-10%	(611 990)
Укрепление Евро	+2,19%	–	+10%	238 888
Ослабление Евро	-3,68%	–	-10%	(238 888)

В данной таблице приведен анализ чувствительности только по депозитам, выраженным в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей компании Группы.

Риск ликвидности

Надлежащая практика управления риском ликвидности предполагает поддержание достаточного количества денежных средств, а также финансирования посредством обеспечения доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы по срокам погашения, классифицированных по периодам с даты консолидированного отчета о финансовом положении до даты погашения. Суммы, представленные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, определенными на основании договоров. В связи с тем, что дисконтирование не окажет существенного влияния на раскрываемые суммы, балансовые остатки, сроки платежа по которым менее шести месяцев, представляют собой текущие балансовые остатки.

Наименование	Менее 1 года, балансовая стоимость
На 31 декабря 2011 г.	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 323 145
На 31 декабря 2010 г.	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 183 206

Перевод с оригинала на английском языке

Группа «ОГК-3»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Риск изменения цен на ресурсы

На финансовое состояние Группы оказывают влияние изменения цен на ресурсы, поскольку операционная деятельность компании предполагает регулярные закупки природного газа.

В 2011 году Группа заключила долгосрочный контракт на поставку газа с одним из крупнейших российских поставщиков газа на период с 2012 по 2015 гг. Закупочная цена в соответствии с условиями контракта находится в зависимости от базовой цены, ежегодно устанавливаемой ФСТ, скорректированной в случае отклонений квартальных объемов поставок от установленных в графике поставок.

Управление рисками, связанными с капиталом

При управлении капиталом Группа преследует цель сохранить способность продолжать функционирование в качестве непрерывно действующего предприятия, обеспечивая таким образом прибыль акционерам и выгоды прочим заинтересованным сторонам, а также поддерживая оптимальную структуру капитала для снижения его стоимости.

Группа может сохранять или корректировать структуру капитала путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемой акционерам, возврата капитала акционерам, выпуска новых акций или продажи активов в целях снижения уровня задолженности.

При управлении капиталом Группа преследует цель сохранить способность продолжать функционирование в качестве непрерывно действующего предприятия, обеспечивая таким образом прибыль акционерам и выгоды прочим заинтересованным сторонам, а также поддерживая оптимальную структуру капитала для снижения его стоимости.

Группа может сохранять или корректировать структуру капитала путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемой акционерам, возврата капитала акционерам, выпуска новых акций или продажи активов в целях снижения уровня задолженности.

Группа осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала. Чистая задолженность представляет собой общую сумму заемных средств, отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Общая сумма капитала рассчитывается как акционерный капитал, отраженный в консолидированном отчете о финансовом положении, плюс сумма чистой задолженности.

В силу отсутствия заемных средств на 31 декабря 2011 г., а также в силу наличия значительной величины краткосрочных банковских депозитов, на 31 декабря 2011 г. Группа не подвержена рискам, связанным с капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой цену, на которую может быть обменян финансовый инструмент в рамках текущей операции между сторонами, желающими заключить сделку, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена финансового инструмента на активном рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и с помощью соответствующих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости в обязательном порядке должны применяться профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия по-прежнему ограничивают объем операций на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими, а также могут зависеть от сделок по срочной вынужденной продаже. По этим причинам они не дают представления о справедливой стоимости финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало весь объем имеющейся рыночной информации.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывалась на основе рыночных котировок за исключением несущественных инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, независимые рыночные цены по которым отсутствовали.

Балансовая стоимость за вычетом резерва под обесценение по дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, а также по кредиторской задолженности и начислениям приблизительно равна справедливой стоимости ввиду краткосрочного характера задолженности.

Банковские депозиты Группы являются краткосрочными и их балансовая стоимость приближается к справедливой.

Максимальный эффект от воздействия каждого риска ограничен справедливой стоимостью соответствующего класса финансовых инструментов.

Иерархия справедливой стоимости

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые торгуются на открытом рынке, отражены по справедливой стоимости и относятся к Уровню 1 в иерархии справедливой стоимости. Все остальные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, относятся к Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости (Примечание 8).

28. События после отчетной даты

В феврале 2012 года Группа реализовала на открытом рынке собственные выкупленные акции в количестве 1 966 180 818 штук за 1 877 119 тыс. руб.

Согласно планам ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» по объединению генерирующих активов ОАО «ОГК-1», ОАО «ОГК-3» и ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация», 15 марта 2012 г. Совет Директоров ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» рассмотрел предложения руководства по оптимизации структуры владения и управления генерирующих дочерних предприятий. Совет Директоров ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» рекомендовал созвать внеочередное собрание акционеров для рассмотрения плана, предложенного руководством.