

**ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2011 ГОДА**

Пояснение к переводу

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» за 2011 год, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

Заключение независимых аудиторов

Совету директоров Открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-2»)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-2» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и краткого изложения основных положений учетной политики и другой поясняющей информации.

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

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

ЗАО КПМГ

25 апреля 2012

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

	Прим	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	106 497 335	92 102 951
Нематериальные активы	7	1 297 359	1 578 057
Прочие внеоборотные активы	8	3 211 158	3 211 345
Итого внеоборотные активы		111 005 852	96 892 353
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	359 116	5 362 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	13 585 399	9 396 684
Товарно-материальные запасы	11	6 158 002	5 932 819
Авансовые платежи по налогу на прибыль		894 405	34 794
Прочие оборотные активы	12	-	34 201
Итого оборотные активы		20 996 922	20 760 876
ИТОГО АКТИВЫ		132 002 774	117 653 229
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13		
Обыкновенные акции		21 518 239	11 872 828
Собственные выкупленные акции		(4 058 238)	(12 037)
Эмиссионный доход		23 916 508	23 916 508
Нераспределенная прибыль		41 097 814	51 121 762
Итого капитал		82 474 323	86 899 061
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	6 234 194	4 908 984
Долгосрочная задолженность	15	27 168 240	15 134 527
Пенсионные обязательства	20	1 682 222	1 530 399
Резерв на восстановление	21	521 670	518 038
Прочие долгосрочные обязательства	16	241 261	602 925
Итого долгосрочные обязательства		35 847 587	22 694 873
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	17	5 601 708	10 290
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	7 431 510	6 958 994
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	19	597 478	583 660
Задолженность по налогу на прибыль		-	457 611
Резерв на восстановление	21	50 168	48 740
Итого краткосрочные обязательства		13 680 864	8 059 295
Итого обязательства		49 528 451	30 754 168
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		132 002 774	117 653 229

Генеральный директор

А.А. Митюшов

Главный бухгалтер

Б.З. Долгоаршинных

20 апреля 2012 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

		За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года (Пересчитано)
	Прим.		
Выручка	22	104 895 639	96 462 808
Расходы по текущей деятельности	23	(102 366 383)	(89 136 835)
Прочие операционные (расходы) / доходы		(311 344)	33 119
Прибыль от текущей деятельности		2 217 912	7 359 092
Финансовые доходы	24	138 849	657 079
Финансовые расходы	25	(1 934 398)	(1 603 708)
Прибыль до налогообложения		422 363	6 412 463
Налог на прибыль	14	(412 213)	(1 742 273)
Прибыль за год		10 150	4 670 190
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		10 150	4 670 190
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	26	0,0002	0,0787

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся****31 Декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Прибыль за год		10 150	4 670 190
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихсся в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	13	(48 781)	41 030
Общий совокупный (расход) / доход за год		(38 631)	4 711 220
Причитающийся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		(38 631)	4 711 220

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

		За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
	Прим.		
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		422 363	6 412 463
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация основных средств	6	3 610 463	3 116 202
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение основных средств	6	7 208	(4 615)
Амортизация нематериальных активов	7	72 075	68 551
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	23	1 206 926	1 127 852
Восстановление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	23	(4 144)	(56 670)
Финансовые доходы	24	(138 849)	(657 079)
Финансовые расходы	25	1 934 398	1 603 708
Увеличение пенсионных обязательств	23	145 446	134 662
Опционная программа для сотрудников		-	1 792
Убыток от выбытия активов	23	516 520	36 842
Прочие неденежные операции		515 979	62 993
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		8 288 385	11 846 701
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) / уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		(5 297 025)	3 267 131
Оплата пенсионных обязательств		(188 268)	(154 131)
Увеличение товарно-материальных запасов		(294 203)	(441 135)
Уменьшение прочих оборотных активов		34 201	19 216
Увеличение прочих внеоборотных активов		-	(238 324)
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 161 676)	(1 619 794)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(43 339)	(275 705)
Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		267 989	(329 733)
Налог на прибыль уплаченный		(666 093)	(1 490 471)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		939 971	10 583 755
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(17 146 175)	(11 400 461)
Поступления от реализации основных средств		23 551	56 457
Приобретение нематериальных активов		(119 099)	(63 641)
Увеличение прочих внеоборотных активов		(1 700)	-
Поступления по депозитам		-	2 792 450
Проценты полученные		45 935	393 526
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		(17 197 488)	(8 221 669)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Поступления по краткосрочным заемным средствам		25 529 822	19 900 000
Поступления по долгосрочным заемным средствам		13 401 877	13 600 000
Погашение краткосрочных заемных средств		(21 529 821)	(24 500 000)
Погашение долгосрочных заемных средств (облигационного займа)		-	(8 388 258)
Проценты уплаченные		(1 664 458)	(1 026 715)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(105 250)	(38 468)
Авансы по финансовой аренде		(14 300)	-
Расходы на выпуск акций		(38 307)	-
Дивиденды выплаченные акционерам Группы ОГК-2		(279 107)	-
Выкуп собственных акций	13	(4 046 201)	(6 458)
Возврат денежных средств, уплаченных по опционной программе		-	709 688
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		11 254 255	249 789
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(5 003 262)	2 611 875
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	5 362 378	2 750 503
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	359 116	5 362 378

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся****31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспре- деленная прибыль	Всего
На 1 января 2010 года (Пересчитано)	11 872 828	(5 579)	23 916 508	45 699 062	81 482 819
Прибыль за год	-	-	-	4 670 190	4 670 190
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	41 030	41 030
Общий совокупный доход за год	-	-	-	4 711 220	4 711 220
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(6 458)	-	-	(6 458)
Опционная программа для сотрудников	-	-	-	711 480	711 480
На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	11 872 828	(12 037)	23 916 508	51 121 762	86 899 061
На 1 января 2011 года (Пересчитано)	11 872 828	(12 037)	23 916 508	51 121 762	86 899 061
Прибыль за год	-	-	-	10 150	10 150
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	(48 781)	(48 781)
Общий совокупный расход за год	-	-	-	(38 631)	(38 631)
Выпуск акций	9 645 411	-	-	(9 683 718)	(38 307)
Дивиденды	-	-	-	(301 599)	(301 599)
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 13)	-	(4 046 201)	-	-	(4 046 201)
На 31 декабря 2011 года	21 518 239	(4 058 238)	23 916 508	41 097 814	82 474 323

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-2», или «Общество») было создано 9 марта 2005 г. в рамках реформирования электроэнергетической отрасли в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 01.09.2003 № 1254-р.

21 июня 2011 года на годовом общем собрании акционеров ОАО «ОГК-2» было принято решение о реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему другой компании, контролируемой Группой Газпром, Открытого акционерного общества «Шестая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-6») на условиях, предусмотренных договором о присоединении ОАО «ОГК-6» к ОАО «ОГК-2» (Примечание 13). ОАО «ОГК-6» было создано 17 марта 2005 г. в рамках реформирования электроэнергетической отрасли в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 01.09.2003 № 1254-р. После завершения реорганизации активы и обязательства ОАО «ОГК-6» перешли к ОАО «ОГК-2». ОАО «ОГК-6» прекратило свое существование. Реорганизация завершена 1 ноября 2011 года.

В состав Группы ОАО «ОГК-2» («Группа») входит ОАО «ОГК-2» и его дочерние и зависимые общества, представленные ниже:

	% владения	
	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
ООО «ОГК-ИнвестПроект» (бывшее дочернее общество ОАО «ОГК-6»)	100%	100%
ООО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%

Основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической и тепловой энергии. Электростанции, входящие в состав Группы: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Адлерская ТЭС, Киришская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края.

Офис Общества находится по адресу: 119526, Российская Федерация, г. Москва, Проспект Вернадского, д. 101, корп.3.

Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в 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 сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа контролируется Группой Газпром - крупнейшей газовой компанией России.

До 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» принадлежало 65,47% обыкновенных акций ОАО «ОГК-2», с 1 июля 2008 года в рамках процесса реструктуризации энергетической отрасли ОАО РАО «ЕЭС России» перестало существовать в качестве отдельного юридического лица. В результате завершения реструктуризации Группа Газпром приобрела контроль над ОАО «ОГК-2» с 1 июля 2008 года.

В свою очередь деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных поставщиков топлива Группы включает дочерние предприятия Группы Газпром.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового и розничного рынка сбыта электроэнергии и тепла посредством Федеральной Службы по Тарифам (далее «ФСТ») и Органами исполнительной власти в области регулирования тарифов, соответственно. Открытое акционерное общество «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее «СО ЕЭС»), контролируемое Российской Федерацией, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Как указано в Примечании 29, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Изменения в отрасли. В январе 2011 года закончился процесс поэтапной либерализации рынка электроэнергии, запущенный в 2006 году. С этого момента функционирует конкурентный оптовый рынок, продажа электроэнергии и мощности на котором осуществляется на основе свободных нерегулируемых цен, за исключением объемов электроэнергии и мощности, реализуемых населению и приравненным к нему категориям потребителей, в отношении которых государственное регулирование тарифов сохраняется.

Начиная с 2011 года основная часть контрактов за поставку электроэнергии заключается по нерегулируемым ценам: свободные двухсторонние договора или рынок «на сутки вперед».

Введение нового оптового рынка также относится к торговле мощностью. До введения новых правил оптового рынка поставщики получали оплату 85% от установленной мощности генерирующего оборудования по одноставочному тарифу. Новые правила предусматривают отдельные тарифы на мощность и электроэнергию. Планируется установить тарифы на мощность на уровне, достаточном для поддержания работоспособности генерирующих мощностей производителей.

В соответствии с Правилами оптового рынка, утвержденными постановлением правительства №1172 от 27 декабря 2010 года, с 1 января 2011 года торговля мощностью на оптовом рынке осуществляется путем следующих механизмов:

- торговля мощностью по регулируемым ценам (тарифам) на основании договоров купли-продажи в отношении объемов, предназначенных для поставок населению и приравненным к нему категориям потребителей;
- поставка мощности по свободным (нерегулируемым) ценам по результатам конкурентного отбора мощности: торговля мощностью по свободным договорам купли-продажи мощности – при условии, что эта мощность отобрана по итогам конкурентных отборов мощности;
- поставка мощности по договорам о предоставлении мощности; торговля мощностью по договорам купли-продажи мощности, производимой с использованием генерирующей мощности;
- торговля мощностью, которая поставляется в вынужденном режиме (генерирующих объектов, не отобранных на конкурентном отборе, но продолжение работы, которых необходимо по технологическим и иным причинам).

Договоры о предоставлении мощности обеспечивают с одной стороны обязательства поставщиков по выполнению утвержденной инвестиционной программы, а с другой дают гарантию оплаты мощности новых (модернизированных) генерирующих объектов.

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и соответствующими интерпретациями («IFRIC»), утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

База для определения стоимости. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- актива в отношении плана с установленными выплатами, который признан в сумме, рассчитанной как нетто-величина соответствующих активов плана плюс непризнанная стоимость услуг прошлых периодов и непризнанные актуарные убытки, минус непризнанные актуарные прибыли и приведенная стоимость обязательства по указанным установленным выплатам.

Пересчет. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена так, как если бы реорганизация ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6», описанная в Примечании 1, была завершена до 1 января 2010 года.

По состоянию на 1 января 2010 года учетная политика ОАО «ОГК-6» приведена в соответствии с учетной политикой ОАО «ОГК-2» и последовательно применена в отношении всех периодов, представленных в настоящей финансовой отчетности. В рамках вышеизложенного учетная политика ОАО «ОГК-6» изменена следующим образом:

- Был осуществлен переход к методу оценки основных средств по первоначальной стоимости от метода переоценки. В результате балансовая стоимость основных средств ОАО «ОГК-6» снизилась с 69 124 560 тыс. рублей до 55 188 498 тыс. рублей.
- Программное обеспечение и лицензии были переклассифицированы в нематериальные активы из прочих внеоборотных активов. В результате нематериальные активы увеличились с 0 до 102 730 тыс. рублей, а прочие внеоборотные активы уменьшились с 942 833 тыс. рублей до 840 103 тыс. рублей.
- Предоплаты по страхованию и прочим налогам (за исключением налога на прибыль) были переклассифицированы в прочую дебиторскую задолженность из прочих оборотных активов. В результате торговая и прочая дебиторская задолженность увеличилась с 3 288 455 тыс. рублей до 3 387 386 тыс. рублей. Банковские депозиты были переклассифицированы в прочие оборотные активы из краткосрочных инвестиций. Таким образом краткосрочные инвестиции и прочие оборотные активы уменьшились с 24 670 тыс. рублей до 0 и с 108 462 тыс. рублей до 34 201 тыс. рублей соответственно.

Все внутригрупповые обороты были исключены. С учетом данных корректировок, все статьи (активы, пассивы, выручка, расходы и капитал) были суммированы построчно.

Сравнительные данные, пересчитанные в результате реорганизации ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6», представлены ниже:

	В предыдущей отчётности на 31 декабря 2010 года, тыс. рублей	Ретроспективная консолидация ОАО «ОГК-6», тыс. рублей	Пересчитано на 31 тыс. рублей
31 декабря 2010			
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	36 677 606	55 425 345	92 102 951
Нематериальные активы	1 475 327	102 730	1 578 057
Прочие внеоборотные активы	2 608 089	603 256	3 211 345
Итого внеоборотные активы	40 761 022	56 131 331	96 892 353
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	3 023 466	2 338 912	5 362 378
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 012 009	3 384 675	9 396 684
Товарно-материальные запасы	2 293 939	3 638 880	5 932 819
Авансовые платежи по налогу на прибыль	28 035	6 759	34 794
Прочие оборотные активы	-	34 201	34 201
Итого оборотные активы	11 357 449	9 403 427	20 760 876

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

ИТОГО АКТИВЫ	52 118 471	65 534 758	117 653 229
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	11 872 828	-	11 872 828
Собственные выкупленные акции	(12 037)	-	(12 037)
Эмиссионный доход	23 916 508	-	23 916 508
Нераспределенная прибыль	4 590 133	46 531 629	51 121 762
Итого капитал	40 367 432	46 531 629	86 899 061
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	1 995 773	2 913 211	4 908 984
Долгосрочная задолженность	5 000 000	10 134 527	15 134 527
Пенсионные обязательства	632 397	898 002	1 530 399
Резерв на восстановление	518 038	-	518 038
Прочие долгосрочные обязательства	59 747	543 178	602 925
Итого долгосрочные обязательства	8 205 955	14 488 918	22 694 873
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и			
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	-	10 290	10 290
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 144 644	3 814 350	6 958 994
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	351 700	231 960	583 660
Задолженность по налогу на прибыль	-	457 611	457 611
Резерв на восстановление	48 740	-	48 740
Итого краткосрочные обязательства	3 545 084	4 514 211	8 059 295
Итого обязательства	11 751 039	19 003 129	30 754 168
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	52 118 471	65 534 758	117 653 229

	В предыдущей отчётности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, тыс. рублей	Ретроспективная консолидация ОАО «ОГК-6», тыс. рублей	Пересчитано за год тыс. рублей
Выручка	47 863 630	48 599 178	96 462 808
Расходы по текущей деятельности	(44 002 333)	(45 134 502)	(89 136 835)
Прочие операционные (расходы) / доходы	(261 523)	294 642	33 119
Прибыль от текущей деятельности	3 599 774	3 759 318	7 359 092
Финансовые доходы	506 364	150 715	657 079
Финансовые расходы	(889 784)	(713 924)	(1 603 708)
Прибыль до налогообложения	3 216 354	3 196 109	6 412 463
Налог на прибыль	(1 025 189)	(717 084)	(1 742 273)
Прибыль за год	2 191 165	2 479 025	4 670 190
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	0,0669	0,0118	0,0787

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Важнейшие принятые оценки и допущения. Группа подготавливает оценочные значения и допущения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также подготавливает соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей в сравнении с предыдущей оценкой. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или размеры фактической неуплаты превышают оцененные, фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 10.

Резерв под обесценение объектов основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива или его ценность использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 6. Как описано в Примечаниях 1 и 29 экономическая, социальная и прочие виды государственной политики могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 6.

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда по мнению руководства Группы велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности формируется соответствующий резерв. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 29.

Резерв на восстановление

Группа на каждую отчетную дату пересматривает свои обязательства по выводу активов из эксплуатации, представляющие собой обязательства по восстановлению окружающей среды, и корректирует их до текущих оценок в соответствии с КИМСФО 1 (IFRIC 1) «Изменения существенных обязательств по выводу активов из эксплуатации, рекультивации земель, других подобных обязательств». Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 21.

Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2011 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

МСФО (IAS) 19 (ред. 2011 г.) «*Обязательства по вознаграждениям работникам*». Данная поправка в стандарт вводит несколько существенных изменений в МСФО (IAS) 19. Во-первых, в связи с исключением метода «коридора», все изменения в приведенной стоимости пенсионного плана с установленными выплатами и в справедливой стоимости активов плана будут признаваться по мере возникновения. Во-вторых, данная поправка отменяет возможность признания всех изменений плана с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка. В-третьих, для расчета ожидаемой доходности активов плана, признаваемой в составе прибыли или убытка, будет применяться ставка, использованная для дисконтирования стоимости пенсионного плана с установленными выплатами. Измененный стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, а так же разрешено досрочное применение. В основном данная поправка применяется ретроспективно.

МСФО 28 (ред. 2011 г.) «*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*» объединяет в себе те требования стандартов МСФО 28 (ред. 2008 г.) и МСФО 31, которые было решено оставить в силе, но не включать в новые стандарты МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12. Ретроспективное применение измененного стандарта станет обязательным в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Досрочное применение МСФО 28 (ред. 2011 г.) разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12 и МСФО 27 (ред. 2011 г.).

МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в течение 2012 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт заменяет собой МСФО 27 (ред. 2008 г.) «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*» и ПКР-12 (SIC) «*Консолидация – предприятия специального назначения*».

Стандарт МСФО (IFRS) 10 предусматривает применение единой модели контроля, в том числе к предприятиям, которые в настоящее время относятся к сфере действия ПКР-12 «*Консолидация – предприятия специального назначения*». В рамках новой трехступенчатой модели контроля считается, что инвестор контролирует объект инвестирования в том случае, если он подвержен рискам, или имеет права на получение выгод в связи с переменной величиной доходов от участия в этом объекте инвестирования, имеет возможность оказывать влияние на эти доходы в силу своей власти над объектом инвестирования, и при этом существует связь между этой властью и доходами. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО 27 (ред. 2008 г.). Когда переход на МСФО (IFRS) 10 не ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 ведет к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестирования консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. применяться с даты получения или утраты контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, возможно, что только с отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.). Вступление в силу данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместном предпринимательстве*» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО 31 «*Участие в совместном предпринимательстве*». Основным изменением, внесенным этим стандартом, является то, что все соглашения о совместном предпринимательстве будут подразделяться на два вида и классифицироваться либо как совместные операции (которые будут отражаться методом пропорциональной консолидации), либо как совместные предприятия (которые будут отражаться методом долевого участия). Вид соглашения определяется исходя из прав и обязательств каждой из сторон этого соглашения, вытекающих из структуры совместного предпринимательства, его правовой формы, особенностей договора и других фактов и обстоятельств. Когда переход на МСФО (IFRS) 11 ведет к изменению учетной модели, данное изменение подлежит ретроспективному применению с начала самого раннего из периодов, представленных в финансовой отчетности. Согласно новому стандарту к сфере его применения относятся все стороны совместного соглашения, даже если не все они принимают участие в совместном контроле. Досрочное применение МСФО (IFRS) 11 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).

МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт содержит требования в части раскрытия информации предприятиями, имеющими доли участия в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в структурных предприятиях, не подлежащих консолидации. Согласно общему определению долей участия, к таковым относится участие, как основанное, так и не основанное на договоре, которое подвергает предприятие риску изменчивости доходов, зависящих от результатов деятельности другого предприятия. Расширенные и новые требования по раскрытию информации нацелены на то, чтобы пользователи финансовой отчетности предприятия имели возможность на основе этой информации оценить характер рисков, связанных с участием этого предприятия в других предприятиях, а также влияние, которое такое участие оказывает на финансовое положение, финансовые результаты деятельности предприятия и его потоки денежных средств. Предприятиям разрешается досрочно раскрывать некоторую информацию в соответствии с требованиями стандарта МСФО (IFRS) 12, без обязательства досрочного применения также и других новых или измененных стандартов. Однако если предприятие решит досрочно начать применение МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО 27 (ред. 2011 г.) и МСФО 28 (ред. 2011 г.).

МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*» вступит в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт представляет собой единое, унифицированное руководство по оценке справедливой стоимости, которое заменяет соответствующие указания, содержащиеся во многих отдельных стандартах МСФО. В нем представлены пересмотренное определение справедливой стоимости, принципиальные

подходы к оценке справедливой стоимости и требования в отношении раскрытия информации о показателях справедливой стоимости. Новый стандарт не вводит новых требований к оценке активов и обязательств по справедливой стоимости, и не устраняет некоторые, вызванные практическими соображениями, исключения из правил оценки справедливой стоимости, предусмотренные в настоящее время в некоторых стандартах. Данный стандарт применяется перспективно, однако предусмотрена возможность его ретроспективного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

Поправка к стандарту МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности: представление элементов Прочего совокупного дохода*». Данная поправка вводит требование о раздельном представлении элементов прочего совокупного дохода в зависимости от возможности их реклассификации в состав прибыли или убытка в будущем. Поправка также заменяет название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Использование других названий разрешается. Поправка применяется ретроспективно с 1 июля 2012 года, ранее применение разрешается.

Поправка к стандарту МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» - «Передача финансовых активов», вводит дополнительные требования по раскрытию информации в отношении случаев передачи финансовых активов, когда признание этих активов не было прекращено в полном объеме, или когда передающая сторона списала переданные активы полностью, но сохранила определенное участие в них. Новые требования по раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять характер рисков и выгод, связанных с этими активами. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или позднее.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2011 года. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности.

Группа еще не определила результат потенциального влияния новых стандартов, поправок к стандартам и к их интерпретациям усовершенствований на ее финансовое положение или результаты деятельности, кроме указанного выше.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. Финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется Обществом.

А) Дочерние предприятия

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над ними и прекращает консолидироваться с момента фактического прекращения контроля. Неконтролируемая доля раскрывается в составе капитала.

Б) Исключение операций при консолидации

При подготовке данной финансовой отчетности исключаются остатки и операции внутри Группы и нереализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Передача дочерних предприятий между лицами, находящимися под общим контролем.

Группа была сформирована в результате присоединения дочерних компаний, находящихся под общим контролем. Взносы в уставный капитал акций дочерних компаний от лиц, находящихся под общим контролем, учитываются по методу предшественника. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Активы и обязательства дочерних обществ, переданные между лицами, находящимися под общим контролем, учтены по

балансовой стоимости предшественника. Поскольку метод учета предшественника применялся последовательно, чистые активы были учтены Группой в рамках передачи активов и пассивов по исторической стоимости (стоимость, по которой первоначально были учтены активы и пассивы в учете предшественника), а не по справедливой стоимости на момент передачи. В соответствии с методом учета предшественника, любые разницы, которые возникают между балансовой стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью выпущенных акций и премии к стоимости этих акций, учитываются в финансовой отчетности как нераспределенная прибыль.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по установленному на отчетную дату курсу валют. Операции в иностранной валюте были учтены по курсу, установленному на дату совершения данных операций. Прибыли и убытки, полученные в результате проведения расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2011 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 32,1961 рубля за 1 доллар США (на 31 декабря 2010 года - 30,4769 рублей за 1 доллар США); 41,6714 рубль за 1 евро (на 31 декабря 2010 года - 40,3331 рублей за 1 евро).

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.

Основные средства. Согласно методу учета предшественника основные средства на дату их передачи Обществу предшественником отражались по учетной стоимости, определенной в соответствии с МСФО.

Основные средства отражены по амортизированной стоимости за вычетом обесценения. Корректировки были сделаны в отношении поступлений, выбытий и амортизации. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива или его ценность использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Объекты социальной сферы не приносят экономические выгоды в будущем и не признаются Группой в качестве активов. Затраты, связанные с объектами социальной сферы, относятся на расходы текущего периода.

Земля не амортизируется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Амортизация основных средств, оцененных независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 года, была рассчитана с учетом использования ставок амортизации, основанных на оставшихся сроках полезного использования на дату оценки.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива, за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Оставшиеся сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2011 года
Производственные здания	26-43	25-42
Сооружения	8-31	7-30
Энергетические машины и оборудование	8-25	7-24
Прочие машины и оборудование	2-25	1-24
Прочие	2-19	2-18

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на добровольной основе, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если обоснованные изменения данных суждений приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, в данной консолидированной финансовой отчетности предоставляется раскрытие.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы на следующие категории: займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовый актив подлежит классификации руководством Группы при первоначальном признании в зависимости от цели приобретения.

а) Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не торгуются на активном рынке. Данные активы включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда реализация этих активов произойдет позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как внеоборотные активы.

(б) Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. В категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, входят ценные бумаги, которые руководство Группы планирует удерживать в течение неопределенного промежутка времени и которые могут быть реализованы для покрытия дефицита ликвидности или при изменении процентных ставок, обменных курсов или стоимости акций. Данные ценные бумаги включаются в состав внеоборотных активов, за исключением случаев, когда руководство планирует реализовать их в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в отчете о прибылях и убытках как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках, когда установлено право Группы на получение дивидендов и получение

экономических выгод является вероятным. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевых ценных бумаг ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о прибылях и убытках, – переносится со счета прочего совокупного дохода в финансовый расход в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования в банке. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность признается с учетом налога на добавленную стоимость. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за минусом резерва на обесценение. На практике руководство Группы оценивает номинальную сумму торговой и прочей дебиторской задолженности как близкую к ее справедливой стоимости. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Значительные финансовые проблемы дебитора, вероятность того, что в отношении этого дебитора будет введена процедура банкротства или реорганизации, и невыполнение или задержка обязательств по платежам (более 90 дней просрочки) рассматриваются в качестве индикаторов для создания резерва. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается путем использования счета резерва под обесценение, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов. В случае если дебиторская задолженность оказывается нереальной к взысканию, дебиторская задолженность списывается против созданного ранее резерва. В случае возврата ранее списанных сумм возникают операционные доходы в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания производных финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости, рассчитываемой по методу эффективной ставки процента. Если при реструктуризации торговой и

прочей кредиторской задолженности ее справедливая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в отчете о прибылях и убытках (финансовые доходы) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма подлежит амортизации в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае выкупа Группой собственных обыкновенных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы собственных выкупленных акций, относимых на счет акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Обязательства по восстановлению окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в том случае, если на отчетную дату они являются следствием уже произошедшего события, вероятность платежа высока, а также размер обязательства может быть определен.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации (НДС). Исходящий НДС, возникающий при продаже продукции, работ, услуг, подлежит уплате в государственный бюджет в наиболее раннюю из дат: (а) поступления денежных средств в качестве аванса либо (б) поставки товаров или оказания услуг. Входящий НДС в общем случае подлежит возмещению путем зачета против исходящего НДС, возникающего при продаже продукции, по факту поступления счетов-фактур по НДС и оприходования товаров, работ, услуг. Входящий НДС с авансов, уплаченных поставщикам после 1 января 2009 года, может быть возмещен после получения счета-фактуры по НДС.

Зачет входящего и исходящего НДС производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в бухгалтерском балансе по номинальной стоимости в развернутом виде и раскрывается отдельно как актив и обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: текущей стоимости или возможной цене реализации. В отношении медленно оборачиваемых и устаревших запасов создается резерв. Резерв рассчитывается с учетом ожидаемого использования таких запасов и стоимости их возможной реализации.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и в основном включают компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии признаются в сумме затрат, понесенных на приобретение и ввод в эксплуатацию.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Компанией, отражаются в составе нематериальных активов, если вероятно поступление дополнительных экономических выгод, превышающих понесенные затраты. Другие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, на его

поддержку, признаются в составе расходов текущего периода. Признанное компьютерное программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения, в случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью актива. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

Налог на прибыль Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги. Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в отношении налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и, соответственно, подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, а также статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сальдированной сумме только в рамках отдельных компаний Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Движение по отложенным налогам признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае отложенный налог отражается в составе капитала.

Предоплаты / Авансы выданные. Предоплаты / авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата / аванс выданный классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата / аванс выданный относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании, при этом сумма предоплаты / аванса выданного на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам нематериальных активов, включаются в балансовую стоимость незавершенного строительства и нематериальных активов соответственно, за вычетом НДС. Входящий НДС по авансам выданным включается в балансовую стоимость прочих внеоборотных активов. Входящий НДС учитывается по номинальной стоимости. Прочие предоплаты / авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате / авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты / аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках.

Расходы на выплату процентов. До 1 января 2009 года Группа учитывала затраты по займам как расход в периоде, в котором они были понесены.

С 1 января 2009 года Группа приняла пересмотренный МСФО 23 «Затраты по займам». Основное изменение исключает возможность единовременного включения в состав затрат тех расходов по

займам, которые можно непосредственно отнести на активы, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени.

Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство активов, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включается в стоимость актива, если датой начала капитализации является 1 января 2009 года или более поздняя дата. Другие расходы по займам признаются как расходы по методу эффективной процентной ставки.

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа совершает расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его намеченного использования или продажи. Капитализация прекращается, когда совершены все действия, необходимые для подготовки актива к его намеченному использованию или продаже.

Проценты или другие доходы от инвестиций не уменьшают сумму капитализируемых расходов по займам, кроме тех случаев, когда Группа получает финансирование с целью приобретения квалифицируемого актива и имеет инвестиционный доход от временного вложения данных средств.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Резерв на восстановление. Расчетные затраты на демонтаж и удаление единицы основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости единицы основных средств по мере их возникновения, на момент приобретения этого основного средства или по мере использования в течение конкретного периода для целей, не относящихся к производству запасов в течение данного периода. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств возникают в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия денежных средств или в результате изменения ставки дисконтирования. Эти изменения приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде, так как для актива используется модель учета по фактическим затратам. Группа имеет обязательства по восстановлению территории золоотвала, не пригодного для дальнейшего использования.

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых выплат будущих периодов включены в состав задолженности. Все арендные платежи распределяются между обязательными и финансовыми выплатами, с тем чтобы обеспечить постоянное соотношение по задолженности по лизингу. Процентные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение всего срока аренды по методу эффективной ставки процента.

Операционная аренда. Руководство Общества на основании собственного суждения определяет, финансовой или операционной аренде соответствует тот или иной договор, при этом оно учитывает различные факторы, такие как риски и выгоды, связанные с владением, сроки договора аренды и вероятность его досрочного расторжения одной из сторон.

В случае, когда Группа является арендатором по договору операционной аренды, по которому не предусмотрена передача в значительной степени всех выгод и рисков от использования данного имущества от арендодателя Группе, суммарные арендные платежи, включая платежи при расторжении, отражаются в отчете о прибылях и убытках пропорционально сроку аренды.

Когда активы Группы сдаются по договору операционной аренды, получаемые арендные платежи признаются доходом и отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды.

Пенсии и выходные пособия. В процессе текущей 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 и отражаются по статьям расходов на персонал и взносов во внебюджетные фонды.

План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, например: возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом состоянии в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемыми Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыль или убытки. Обязательства по плану с установленными выплатами рассчитываются методом прогнозируемой учетной единицы. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок и превышающие 10% от стоимости активов плана либо 10% от обязательств по плану с установленными выплатами, списываются на финансовый результат в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

Эффект от сокращения указанного плана по пенсиям признается в отчете о прибылях и убытках немедленно.

Признание доходов. Доходы отражаются по факту поставки электрической энергии, мощности, тепловой энергии и оказания прочих услуг. Доходы признаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению. Показатели доходов приведены без учета НДС. Начиная с 1 января 2010 года, Группа уменьшает выручку по свободным договорам купли-продажи электроэнергии на сумму покупки электроэнергии в обеспечение исполнения обязательств поставки по указанным договорам.

Сегментная отчетность. Операционные сегменты определяются по производствам Группы, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Правление Компании контролирует и распределяет экономические ресурсы Группы между сегментами и оценивает эффективность работы каждого сегмента. Группа раскрывает семь отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Киришская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС. Псковская ГРЭС и Адлерская ТЭС включены в состав прочих операционных сегментов на основании количественного критерия. До реорганизации (см. Примечание 1) Группа раскрывала Псковскую ГРЭС и Адлерскую ТЭС как отдельные отчетные сегменты.

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Примечание 5. Связанные стороны

Информация об операциях Группы со связанными сторонами приведена ниже. Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами преимущественно не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами с Группой. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

мощности. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Банковские депозиты размещаются под рыночные процентные ставки.

Операции с Группой Газпром и зависимыми обществами

Информация об операциях с Группой Газпром представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
<i>Продажи:</i>		
Продажи электроэнергии и мощности	10 533 902	12 747 534
Продажи теплоэнергии	333	382
Прочие продажи	21 525	-
<i>Прочие доходы</i>	44	45 874
<i>Закупки:</i>		
Закупки газа	42 680 503	34 977 573
Прочие закупки	1 032 000	323 041
<i>Прочие расходы</i>	3 102	48 970

Остатки по операциям с Группой Газпром представлены ниже:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	564 467	164 364
Торговая и прочая кредиторская задолженность	601 901	916 840
Займы (долгосрочные)	6 901 877	-
Денежные средства в ОАО «Газпромбанк»	823	6

Расходы на выплату процентов в отношении полученных заемных средств за год, окончившийся 31 декабря 2011 года, составили 87 436 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: ноль). Группа не имела депозитов, размещенных в банках, входящих в Группу Газпром, на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года. Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2011 года, составил ноль (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 108 086 тыс. рублей).

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством и зависимыми от него

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством (в дополнение к операциям с Группой Газпром), включая продажу электроэнергии и мощности, теплоэнергии, покупка электроэнергии, мощности, услуг и другие операции. Эти операции (кроме операций купли-продажи электроэнергии и мощности) не являются значимыми ни индивидуально, ни суммарно. Группа получила гарантию от ОАО «ВТБ» в сумме 3 300 000 тыс. рублей, как описано в Примечании 6.

Информация в отношении купли и продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, контролируемыми государством, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Продажа электроэнергии и мощности	22 210 242	13 093 540
Начисление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	1 097 769	80 255
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(66 091)	(87 190)
Закупки электроэнергии и мощности	8 575 160	13 625 923

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

Информация о существенных остатках задолженности по операциям с предприятиями, контролируемые государством, представлена ниже:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	3 436 396	2 177 227
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 856 575)	(451 941)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	725 758	539 548

Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждение выплачивается членам Правления Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе и складывается из ежемесячной заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской финансовой отчетности Общества. Размер премий утверждается решением Совета Директоров. Разовые премии могут быть выплачены членам Правления по решению Председателя Правления на основании оценок результатов их работы.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный год.

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года		За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	267 721	2 733	226 952	793
Взносы во внебюджетные фонды	3 148	-	2 175	-
Медицинское страхование	1 317	-	2 107	-
Опционная программа	-	-	(1 415)	-
Пенсионное обеспечение	4 133	28 652	883	5 645

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами представлены операциями с пенсионным фондом энергетической отрасли (НПФ Электроэнергетики). За год, закончившийся 31 декабря 2011 года расходы Группы, связанные с НПФ Электроэнергетики, составили 154 717 тыс. рублей (2010: 172 228 тыс. рублей).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2011 года (Пересчитано)	31 645 204	16 029 174	29 082 518	12 298 686	1 365 105	45 906 647	136 327 334
Поступление	46 771	45 693	14	329 209	204 237	17 541 000	18 166 924
Передача	313 604	550 106	1 083 267	1 403 846	22 039	(3 372 862)	-
Выбытие	(93 440)	(86 242)	(122 319)	(25 122)	(42 129)	(43 872)	(413 124)
Переклассификация	(18)	249 097	(1 375 718)	1 126 678	(39)	-	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	31 912 121	16 787 828	28 667 762	15 133 297	1 549 213	60 030 913	154 081 134
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2011 года (Пересчитано)	(13 083 487)	(8 731 090)	(15 663 231)	(5 558 085)	(859 914)	(328 576)	(44 224 383)
Начислено за период	(615 837)	(599 680)	(1 253 061)	(998 698)	(143 187)	-	(3 610 463)
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(7 208)	(7 208)
Выбытие	49 044	53 165	90 194	23 208	36 495	6 149	258 255
Переклассификация	16	(173 710)	912 059	(738 398)	33	-	-
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(13 650 264)	(9 451 315)	(15 914 039)	(7 271 973)	(966 573)	(329 635)	(47 583 799)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	18 261 857	7 336 513	12 753 723	7 861 324	582 640	59 701 278	106 497 335
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	18 561 717	7 298 084	13 419 287	6 740 601	505 191	45 578 071	92 102 951
Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2010 года (Пересчитано)	30 672 284	15 234 357	25 377 066	10 249 002	1 267 601	41 282 660	124 082 970
Поступление	20 605	219 676	2 412	151 545	101 122	12 202 370	12 697 730
Передача	983 354	684 354	3 751 782	1 998 148	40 727	(7 458 365)	-
Выбытие	(31 039)	(109 213)	(48 742)	(100 009)	(44 345)	(120 018)	(453 366)
Сальдо на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	31 645 204	16 029 174	29 082 518	12 298 686	1 365 105	45 906 647	136 327 334
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2010 года (Пересчитано)	(12 511 578)	(8 253 044)	(14 589 894)	(4 865 687)	(751 872)	(442 404)	(41 414 479)
Начислено за период	(590 875)	(547 217)	(1 086 854)	(752 480)	(138 776)	-	(3 116 202)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	4 615	4 615
Выбытие	18 966	69 171	13 517	60 082	30 734	109 213	301 683
Сальдо на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	(13 083 487)	(8 731 090)	(15 663 231)	(5 558 085)	(859 914)	(328 576)	(44 224 383)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	18 561 717	7 298 084	13 419 287	6 740 601	505 191	45 578 071	92 102 951
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	18 160 706	6 981 313	10 787 172	5 383 315	515 729	40 840 256	82 668 491

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2011 и 31 декабря 2010 отражены предоплаты за поставку основных средств в сумме 23 510 369 тыс. рублей и 19 851 288 тыс. рублей соответственно.

Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение, строительство или производство активов, в сумме 15 440 тыс. рублей (2010: 12 065 тыс. рублей), со ставкой капитализации 7,25% (2010: 7,39%).

Активы, полученные Группой от предшественников в результате присоединения, не включают участки земли, на которой расположены здания и производственные мощности Группы. Группа имеет возможность арендовать эту землю. В соответствии с российским законодательством Группа может воспользоваться возможностью приобретения этой земли в собственность или заключить договоры аренды при подаче заявления в государственный регистрирующий орган до 1 июля 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа имеет в собственности землю (включена в группу «Прочие») стоимостью 64 407 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 года: 55 796 тыс. рублей).

В составе группы «Сооружения» отражены затраты на восстановление территории золоотвала (см. Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2011 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные основным подрядчикам: ОАО «Группа Е4» по строительству энергоблока на площадке Серовской ГРЭС в сумме 7 217 993 тыс. рублей (без учета НДС) и ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» по строительству энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 12 617 121 тыс. рублей (без учета НДС) (на 31 декабря 2010 года: ОАО «Группа Е4» в сумме 7 217 993 тыс. рублей (без учета НДС) и ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» в сумме 9 859 636 тыс. рублей (без учета НДС)). Соответствующий входящий НДС отражен в составе прочих внеоборотных активов (см. Примечание 8).

Возврат выплаченных авансовых платежей компании ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен гарантией ОАО «ВТБ» на сумму 3 300 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года, а также договором залога имущественных прав ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» на сумму 12 672 692 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2010 года: ОАО «Альфа-Банк» на сумму 220 568 тыс. рублей).

Возврат выплаченных авансовых платежей компании ОАО «Группа Е4» в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен договором залога имущественных прав ОАО «Группа Е4» на сумму 5 213 936 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 4 122 056 тыс. рублей).

Также по состоянию на 31 декабря 2011 года возврат выплаченных авансовых платежей компании ООО «ПФ ВИС» по строительству энергоблока на площадке Новочеркасской ГРЭС в сумме 939 582 тыс. рублей (без учета НДС) в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен гарантиями ОАО «БАНК «РОССИЯ» на общую сумму 1 631 834 тыс. рублей.

Резерв под обесценение

Резерв под обесценение объектов основных средств отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2011 года в сумме 329 635 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 года – 328 576 тыс. рублей) и относится к объектам незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (см. Примечание 27).

Финансовая аренда

Группа арендует основные средства на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании действия договора лизинга Группа имеет возможность выкупить основные средства по выгодной цене. Остаточная стоимость арендованных основных средств представлена ниже:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Энергетические машины и оборудование	48 238	55 499
Прочие машины и оборудование	196 287	42 147
Прочие	117 042	38 541
Итого	361 567	136 187

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

Лизинговое оборудование выступает гарантией лизинговых обязательств.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, и помещения на условиях операционной аренды. Величина арендных платежей определяется на основании заключенных договоров. Договоры аренды земли заключены на различные сроки. Часть договоров аренды земли заключена на 1 год с правом дальнейшей пролонгации, максимальный срок аренды – 48 лет.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
До одного года	616 193	329 693
От одного до пяти лет	1 489 902	229 938
От пяти до десяти лет	620 992	173 193
Более десяти лет	1 973 651	983 839
Итого	4 700 738	1 716 663

Земельные участки, арендуемые Группой, являются территориями, на которых расположены электростанции и другие активы Группы. Арендные платежи регулярно пересматриваются на предмет отражения рыночных норм арендных платежей.

Примечание 7. Нематериальные активы

	Автоматизиро- ванная система (SAP R-3)	Единая система Нормативно- Справочной Информации (НСИ)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2011 (Пересчитано)	1 172 956	619 050	336 224	2 128 230
Поступление	123 361	-	81 407	204 768
Выбытие	(736 400)	-	(7 116)	(743 516)
				1 589 482
Сальдо на 31 декабря 2011	559 917	619 050	410 515	482
Сальдо на 1 января 2010 (Пересчитано)	1 168 060	619 050	277 480	2 064 590
Поступление	4 896	-	58 744	63 640
				2 128 230
Сальдо на 31 декабря 2010	1 172 956	619 050	336 224	230
Накопленный износ (включая обесценение)				
Сальдо на 1 января 2011 (Пересчитано)	(418 580)	-	(131 593)	(550 173)
Начислено за период	(14 750)	-	(57 325)	(72 075)
Выбытие	330 125	-	-	330 125
				(188 918)
Сальдо на 31 декабря 2011	(103 205)	-	(188 918)	(292 123)
Сальдо на 1 января 2010 (Пересчитано)	(407 014)	-	(74 608)	(481 622)
Начислено за период	(11 566)	-	(56 985)	(68 551)
				(131 593)
Сальдо на 31 декабря 2010 (Пересчитано)	(418 580)	-	(131 593)	(550 173)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	456 712	619 050	221 597	1 297 359
Остаточная стоимость на	754 376	619 050	204 631	1 578

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

31 декабря 2010**(Пересчитано)****057**

В составе нематериальных активов отражены авансы, выданные поставщикам нематериальных активов, в размере 41 772 тыс. рублей (без НДС) на 31 декабря 2011 года (на 31 декабря 2010 года: 384 119 тыс. рублей (без НДС)).

Резерв под обесценение нематериальных активов отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2011 года в сумме 61 716 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 года: 391 841 тыс. рублей) и относится к программному обеспечению SAP R-3, доработка которого приостановлена на неопределенное время.

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Долгосрчный НДС с авансов выданных	2 200 226	2 365 855
Долгосрчные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 998 642 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 784 476 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	610 518	378 962
Предоплаты / Депозиты по пенсиям	263 663	225 839
Долгосрчная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 13 752 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 28 379 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	19 956	44 118
Прочие	116 795	196 571
Итого	3 211 158	3 211 345

В составе прочих внеоборотных активов в основном отражены финансовые вложения в обыкновенные акции ОАО «Русгидро» (инвестиции, предназначенные для продажи) в количестве 90 454 910 штук номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей каждая на общую сумму 87 280 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 148 256 тыс. рублей) (см. также Примечание 13).

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	337 816	3 701 720
Денежные средства на расчетных счетах	Казахский тенге	-	1
Банковские депозиты сроком погашения 3 месяца и менее	Рубли	20 000	1 659 750
Прочие денежные средства и их эквиваленты	Рубли	1 300	907
Итого		359 116	5 362 378

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2011 года*	На 31 декабря 2011 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2010 года*	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	Е+/Стабильный	148 749	Е+/Стабильный	2 725 994
ОАО «Альфа-банк»	D/Стабильный	90 549	D/Стабильный	491 942
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	Е+/Под пересмотром	71 112	Е+/Стабильный	281 332
ОАО «Сбербанк России»	D+/Стабильный	21 074	D+/Стабильный	128 543
ЗАО «Международный промышленный банк»	-	4 271	-	4 272
ЗАО «ВТБ 24»	D-/Негативный	926	D-/Стабильный	69 569
ОАО «Газпромбанк»	Е+/Стабильный	823	Е+/Стабильный	6
ОАО «ТрансКредитБанк»	D-/Стабильный	199	D-/Стабильный	10
ОАО «НОМОС-Банк»	D-/Стабильный	70	D-/Стабильный	35
ОАО «Промсвязьбанк»	D/Стабильный	41	D/Стабильный	4
ОАО «УРАЛСИБ»	D-/Стабильный	2	Е+/Стабильный	2
ЗАО «ЮниКредит Банк»	-	-	С-/Под пересмотром	7
ЗАО «Райффайзенбанк»	-	-	D+/Стабильный	3
ОАО АКБ "РОСБАНК"	-	-	D/Под пересмотром	2

Итого денежных средств на расчетных счетах

337 816

3 701 721

* Рейтинг финансовой устойчивости банка / прогноз всех банковских рейтингов, определяемый Moody's Investors Service.

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2011 года*	На 31 декабря 2011 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2010 года*	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
ОАО «Сбербанк России»	5,84%	Not-Prime	8 000	-	-	-
ОАО «Альфа-банк»	-	-	-	2,95%-3,5%	Not-Prime	1 529 750
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	5,75%	Not-Prime	12 000	2,4%-3,25%	Not-Prime	130 000
Итого банковских депозитов со сроком погашения 3 месяца и менее			20 000			1 659 750

* Краткосрочный рейтинг депозитов в иностранной валюте, определяемый Moody's Investors Service.

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в сумме 2 603 520 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 316 993 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	6 578 502	4 025 927
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности в сумме 1 268 972 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 1 278 088 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	4 297 505	138 572
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 1 063 749 тыс. рублей на 31 декабря 2011 года и 3 652 974 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	671 326	3 182 196
Финансовые активы	11 547 333	7 346 695
НДС к возмещению	3 895 759	4 241 760
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценением авансов, выданных поставщикам, в сумме 16 637 тыс. рублей на 31 декабря 2011 года и 105 700 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	418 799	475 645
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды	554 208	77 012
Предоплаты	-	44 507
Итого	16 416 099	12 185 619
Минус: Долгосрочный НДС с авансов выданных	(2 200 226)	(2 365 855)
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 998 642 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 784 476 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	(610 518)	(378 962)
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 13 752 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 28 379 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года)	(19 956)	(44 118)
Итого	13 585 399	9 396 684

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Производственные запасы топлива	3 942 509	3 910 729
Материалы и сырье	846 441	767 242

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Запасные части	1 293 468	1 250 707
Прочие товарно-материальные запасы	75 584	4 141
Итого	6 158 002	5 932 819

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 53 350 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и 57 494 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года Группа не имела товарно-материальных запасов, находящихся в залоге.

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Краткосрочные депозиты	-	24 670
Прочие оборотные активы	-	9 531
Итого	-	34 201

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2011 года*	На 31 декабря 2011 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2010 года*	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	12,5%	-	-	Not-Prime	24 670
Итого банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года			-	-	24 670

*Краткосрочный рейтинг депозитов в иностранной валюте, определяемый Moody's Investors Service.

Примечание 13. Капитал

Реорганизация

21 июня 2011 года на годовом общем собрании акционеров было принято решение о реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-6». Реорганизация была завершена 1 ноября 2011 года. В соответствии с договором о присоединении уставный капитал ОАО «ОГК-2» увеличен на 9 645 411 тыс. рублей путем выпуска 26 593 358 578 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая. Таким образом, уставный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года составил 21 518 239 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 11 872 828 тыс. рублей).

Акционерный капитал	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2011 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Выпущенные акции	59 327 926 960	32 734 568 382
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(2 360 884 527)	(7 970 300)
Итого акций в обращении	56 967 042 433	32 726 598 082

В результате реорганизации балансовая стоимость приобретенных чистых активов ОАО «ОГК-6» была признана в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2010 года.

По состоянию на 31 декабря 2011 года общее количество объявленных обыкновенных акций составило 59 328 280 734 шт. (по состоянию на 31 декабря 2010: 44 757 822 542 шт.). Все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены. Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

Предъявление акций к выкупу

Акционерами, проголосовавшими против реорганизации или не принявших участие в голосовании, в августе 2011 года были предъявлены требования о выкупе принадлежащих им акций к ОАО «ОГК-2». В августе-сентябре 2011 года Группой было выкуплено 2 351 934 227 штук акций по цене 1,72 рубля на общую сумму 4 045 327 тыс. рублей.

Кроме того, ООО «ОГК-2 Финанс», дочернее общество Группы, купило на ММВБ в целях продажи 980 000 штук акций ОАО «ОГК-2» на общую сумму 874 тыс. рублей.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

В июне 2011 года ОАО «ОГК-2» и ОАО «ОГК-6» объявили окончательные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, в размере 0,0048759 рубля на одну акцию на общую сумму 159 577 тыс. рублей и 0,00439874 рубля на одну акцию на общую сумму 142 022 тыс. рублей соответственно. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала на 31 декабря 2011 года.

Опционная программа сотрудников

В декабре 2006 года Совет Директоров утвердил Положение об опционном вознаграждении руководства и работников ОАО «ОГК-2» - опционный план (далее – План). Планом предусматривалось предоставление опционов на приобретение акций руководству и работникам ОАО «ОГК-2» (далее участники Плана). Опционный план действовал в течение 3,5 лет, начиная с 1 ноября 2007 года. Для реализации данного Плана было выделено 529 617 916 шт. обыкновенных акций, что составляло 1,6% от общего количества размещенных обыкновенных акций ОАО «ОГК-2» на 31 декабря 2007 года. Цена реализации опциона была определена на дату принятия решения об участии в Плане и была рассчитана как средневзвешенная цена обыкновенных акций за период в 365 дней до даты принятия решения об участии в Плане по данным РТС.

В связи с увольнением к 31 декабря 2010 года существенной части участников опционной программы, в том числе ряда ключевых менеджеров, количество акций для уволившихся участников было определено пропорционально количеству дней, в течение которых участник Плана проработал в Группе. Расходы по уволившимся участникам были признаны в полном объеме. Количество акций необходимых для реализации опционной программы уменьшилось до 216 880 574 шт. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа отразила расходы в размере 1 792 тыс. рублей с соответствующим эффектом от изменения справедливой стоимости опционов, отраженном в капитале Группы.

Для реализации утвержденной опционной программы Компанией был заключен договор на ее обслуживание с ОАО «НОМОС-Банк». По этому договору Группа передала ОАО «НОМОС-Банк» все обязательства по заключению с сотрудниками Общества договоров купли-продажи 529 617 916 шт. акций Общества с фиксированной ценой 3,94 рубля за одну акцию и сроком исполнения 3 года. В соответствии с договором на обслуживание опционной программы с ОАО «НОМОС-Банк» Группа заплатила ОАО «НОМОС-Банк» вознаграждение в сумме 709 688 тыс. рублей в 2007 году. В соответствии с решением Президиума ВАС РФ в январе 2010 года договор с ОАО «НОМОС-БАНК» был признан недействительным и в марте 2010 года Общество получило уплаченное в 2007 году вознаграждение в полной сумме.

1 мая 2011 года закончился срок действия опционной программы, исполненные опционы по данной программе отсутствуют.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

Изменение справедливой стоимости финансовых вложений

Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (см. также Примечание 8), признанное в совокупном доходе, представлено ниже:

По состоянию на 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	(75 660)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за период	45 589
По состоянию на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	(30 071)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за период	(60 976)
По состоянию на 31 декабря 2011 года	(91 047)

Примечание 14. Налог на прибыль**Расходы по налогу на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Текущий налог на прибыль	(1 037 249)	(1 874 964)
Поправка предыдущих лет	1 962 441	130 701
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Доходы по отложенному налогу на прибыль	590 665	1 990
Изменение в налоговой стоимости ОС	(1 928 070)	-
Всего по отложенному налогу на прибыль	(1 337 405)	1 990
Итого расходы по налогу на прибыль	(412 213)	(1 742 273)

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года, налогооблагаемая прибыль Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2010 года: 20%).

В 2011 году Группа пересчитала налог на прибыль за предыдущие периоды (2007 – 2010 гг.) в связи с возможностью налогового вычета стоимости, которая ранее была капитализирована в налоговой стоимости основных средств, и ускоренной амортизации основных средств, используемых в условиях агрессивной среды.

В результате, налог на прибыль за прошлые периоды в соответствии с поданными уточненными налоговыми декларациями составил 1 962 441 тыс.рублей. Также Группа с корректировала налоговую стоимость основных средств, что привело к увеличению отложенных налоговых обязательств Группы в сумме 1 928 070 тыс.рублей.

Ниже приведена сверка ожидаемой суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Прибыль до налога на прибыль	422 363	6 412 463
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(84 473)	(1 282 493)
Пересчет за предыдущие периоды	1 962 441	130 701
Изменение налоговой базы по основным средствам	(1 928 070)	-
Невычитаемые расходы:		
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	19 636	(244 330)
Социальные выплаты	(109 539)	(96 863)
Прочие	(272 208)	(249 288)
Итого расходы по налогу на прибыль	(412 213)	(1 742 273)

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль - с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20%, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства будут реализованы.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2011 года
Основные средства	(5 258 362)	(1 330 645)	-	(6 589 007)
Нематериальные активы	(63 889)	49 000	-	(14 889)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(45 168)	(7 565)	-	(52 733)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(45 201)	(55 352)	-	(100 553)
Итого	(5 412 620)	(1 344 562)	-	(6 757 182)

Отложенные активы по налогу на прибыль

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2011 года
Пенсионные обязательства	234 733	(54 786)	-	179 947
Резерв на восстановление	113 356	1 012	-	114 368
Прочие внеоборотные активы	103 283	(24 798)	-	78 485
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29 336	39 696	-	69 032
Товарно-материальные запасы	10 400	270	-	10 670
Налоговые убытки предыдущих периодов	1 391	1 638	-	3 029
Обязательства по финансовой аренде	-	52 550	-	52 550
Прочие	11 137	(8 425)	12 195	14 907
Итого	503 636	7 157	12 195	522 988

	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2011 года
Отложенные налоговые обязательства	(5 412 620)	(1 344 562)	-	(6 757 182)
Отложенные налоговые активы	503 636	7 157	12 195	522 988
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(4 908 984)	(1 337 405)	12 195	(6 234 194)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Основные средства	(5 221 935)	(36 427)	-	(5 258 362)
Нематериальные активы	(64 881)	992	-	(63 889)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(41 337)	(3 831)	-	(45 168)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(28 283)	(16 918)	-	(45 201)
Прочие	(456)	456	-	-
Итого	(5 356 892)	(55 728)	-	(5 412 620)

Отложенные активы по налогу на прибыль

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

	На 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Пенсионные обязательства	213 288	21 445	-	234 733
Резерв на восстановление	78 007	35 349	-	113 356
Торговая и прочая кредиторская задолженность	51 602	(22 266)	-	29 336
Прочие внеоборотные активы	36 021	67 262	-	103 283
Товарно-материальные запасы	21 122	(10 722)	-	10 400
Налоговые убытки предыдущих периодов	1 401	(10)	-	1 391
Обязательства по финансовой аренде	240	(240)	-	-
Прочие	48 796	(33 100)	(4 559)	11 137
Итого	450 477	57 718	(4 559)	503 636
	На 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Отложенные налоговые обязательства	(5 356 892)	(55 728)	-	(5 412 620)
Отложенные налоговые активы	450 477	57 718	(4 559)	503 636
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(4 906 415)	1 990	(4 559)	(4 908 984)

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчи- тано)
Займы	Рубли	7,25-8,40%	2015-2021	27 001 877	13 600 000
Облигационный займ	Рубли	7,25%	2012	-	1 532 550
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	14,00%-23,30%	2013-2016	166 363	1 977
Итого				27 168 240	15 134 527

Все указанные выше займы получены под фиксированную процентную ставку.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
График погашения		
От одного года до двух лет	56 826	1 534 527
От двух лет до трех лет	42 357	-
От трех лет до четырех лет	13 647 363	-
От четырех до пяти лет	6 519 817	13 600 000
Более пяти лет	6 901 877	-
Итого	27 168 240	15 134 527

Обязательства по лизингу имеют обеспечение, так как право обладания объектом лизинга перейдет к лизингодателю в случае невыполнения лизинговых обязательств.

Задолженность по финансовой аренде - минимальные лизинговые платежи	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
График погашения		
До одного года	111 088	10 993
От одного года до пяти лет	219 883	2 081
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(95 450)	(807)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	235 521	12 267

Руководство полагает, что учетная стоимость долгосрочных заемных средств приблизительно равна их справедливой стоимости, так как ставки процента, под которые привлечены эти займы, приблизительно равны текущим рыночным процентным ставкам, доступным для Группы по аналогичным финансовым инструментам.

Примечание 16. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	230 885	590 207
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	10 376	12 718
Итого	241 261	602 925

Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчи- тано)
ОАО «БАНК РОССИЯ»	Рубли	5,80%	4 000 000	-
Облигационный займ	Рубли	7,25%	1 532 550	-
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	14,00%-23,30%	69 158	10 290
Итого			5 601 708	10 290

Все вышеперечисленные заемные средства являются займами с фиксированной процентной ставкой.

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку по займу на дату его получения для займов с фиксированной процентной ставкой.

Примечание 18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность	5 972 946	5 921 198
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	728 692	471 645
Проценты к уплате	21 917	21 613
Задолженность по дивидендам	3 726	1 127
Финансовые обязательства	6 727 281	6 415 583
Задолженность по заработной плате	671 985	428 681
Авансы, полученные от покупателей	32 244	114 730
Итого	7 431 510	6 958 994

Торговая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность классифицированы как финансовые обязательства. Руководство Группы полагает, что большинство поставщиков, остатки расчетов с которыми включены в кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, относятся к одному классу надежных поставщиков, так как имеют схожие характеристики.

Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Взносы во внебюджетные фонды	252 625	66 398
Плата за пользование водными ресурсами/водный налог	129 108	255 423
Налог на имущество	97 475	127 942
Налог на доходы физических лиц	54 991	40 951
Плата за загрязнение окружающей среды	46 215	62 441
Налог на добавленную стоимость	-	5 712
Прочие налоги	17 064	24 793
Итого	597 478	583 660

Примечание 20. Пенсионные обязательства

Компания предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Основным элементом этой программы является пенсионная программа компании. Согласно пенсионной программе уровень пенсионных выплат, как правило, зависит от стажа или размера должностного оклада. Право на получение пенсии возникает у всех сотрудников старше 25 лет.

Корпоративный пенсионный план предусматривает пенсионное обеспечение по старости и по инвалидности. Условием пенсионного обеспечения по старости является достижение возраста, дающего право на государственную пенсию по старости.

Группа также осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, а также выплаты при выходе сотрудников на пенсию и к юбилею сотрудников.

Кроме того, компания предоставляет материальную помощь в формате выплат установленного размера бывшим сотрудникам, как имеющим, так и не имеющим право на получение от компании пенсии по старости или инвалидности, а также на юбилейные даты пенсионеров.

По состоянию на 31 декабря 2011 года насчитывалось 10 146 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 6 762 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 10 020 и 6 830 соответственно).

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2011 года с использованием индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В отчете о финансовом состоянии отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	2 354 037	1 933 907
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	2 354 037	1 933 907
Непризнанные чистые актуарные убытки	(686 553)	(320 785)
Неотраженный вклад предыдущей службы	14 738	(82 723)
Чистые обязательства по состоянию на конец года	1 682 222	1 530 399
Средний оставшийся срок трудоспособности работников (в годах)	10	10

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

В отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Стоимость вклада текущего года службы	101 576	82 371
Затраты по уплате процентов	156 821	151 446
Чистые актуарные убытки отраженные в течение года	124 210	27 821
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	22 655	24 470
Стоимость впервые признанных заработанных льгот	(102 995)	-
Чистые периодические пенсионные расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	302 267	286 108

В отчете о финансовом состоянии отражено следующее движение чистых пенсионных обязательств:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Чистые обязательства на начало года	1 530 399	1 379 269
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	302 267	286 108
Взносы	(150 444)	(134 978)
Чистые обязательства на конец года	1 682 222	1 530 399

Основные актуарные предположения по датам оценки:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Ставка дисконтирования	8,50%	8,00%
Увеличение размера зарплат	9,72%	8,61%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо
Увеличение размера выплат материальной помощи	5,50%	5,75%
Текучесть кадров	4,00%	5,00%
Смертность	Россия 1998	Россия 1998

Изменение текущей стоимости определенного пенсионного обязательства (ОПО) в течение года отражено следующим образом:

	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Текущая ОПО на начало года	1 933 907	1 630 142
Стоимость вклада текущего года службы	101 576	82 371
Затраты по уплате процентов	156 821	151 446
Возникшие актуарные убытки	489 979	223 073
Возникший вклад предыдущей службы	(177 802)	(18 147)
Выплата пенсий	(150 444)	(134 978)
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО) на конец года	2 354 037	1 933 907

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Статус фондирования пенсионных обязательств, а также прибыли/убытки, возникающие из-за корректировок обязательств активов на основе фактических результатов (входящие в актуарные прибыли и убытки), отражены следующим образом:

	2011	2010 (Пересчи- тано)	2009 (Пересчи- тано)	2008 (Пересчи- тано)	2007 (Пересчи- тано)
Текущая стоимость ОПО	2 354 037	1 933 907	1 630 142	1 569 536	1 402 988
(Убытки) / прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(403 680)	(86 795)	(8 365)	5 635	54 563

Примечание 21. Резерв на восстановление

Группа имеет золоотвал на территории Республики Казахстан и обязательство по восстановлению территории золоотвала после того, как золоотвал будет заполнен. Основные предпосылки, использованные при создании резерва:

- Среднегодовая ставка инфляции - 4,5% (2010: 4,4%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 13,88%;(2010: 13,88%);
- Планируемый период восстановления - 12 лет (2010: 13 лет).

	Прим.	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Балансовая стоимость обязательства на начало года		566 778	390 036
Минус текущая часть обязательства		48 740	34 454
Долгосрочная часть обязательства на начало года		518 038	355 582
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	25	65 240	51 367
Изменения в предпосылках, используемых при создании резерва		(16 841)	187 101
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды		(43 339)	(61 726)
Балансовая стоимость обязательства на конец года		571 838	566 778
Минус текущая часть обязательства		50 168	48 740
Долгосрочная часть обязательства на конец года		521 670	518 038

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Электрическая энергия и мощность	100 721 505	91 222 519
Тепловая энергия	3 221 972	3 243 754
Прочая реализация	952 162	1 996 535
Итого	104 895 639	96 462 808

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Примечание 23. Расходы по текущей деятельности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Расходы на топливо		63 398 434	57 497 644
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность		8 751 713	6 406 704
Вознаграждение работникам		7 748 374	6 234 589
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		4 219 791	3 560 650
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 7	3 682 538	3 184 753
Расходы на сырье и материалы		3 094 075	2 593 224
Налоги, кроме налога на прибыль		2 261 570	2 140 271
Расходы на услуги системного оператора		1 618 527	1 381 221
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 206 926	1 127 852
Транспортные расходы		906 744	484 802
Арендные платежи		496 303	474 711
Убыток от выбытия прочих активов		402 770	34 044
Платежи за экологию		389 910	467 479
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		362 994	191 829
Расходы на страхование		194 800	142 515
Убыток от выбытия основных средств		113 750	2 798
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение объектов основных средств	6	7 208	(4 615)
Резерв под обесценение товарно- материальных ценностей	11	(4 144)	(56 670)
Прочие расходы		3 514 100	3 273 034
Итого расходы по текущей деятельности		102 366 383	89 136 835

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Заработная плата	5 616 577	4 846 818
Взносы во внебюджетные фонды	1 406 730	820 905
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	579 621	430 412
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению (Примечание 20)	145 446	134 662
Расходы по опционной программе	-	1 792
Итого выплаты работникам	7 748 374	6 234 589
Списочная численность работников на конец периода	10 093	10 061

Во взносы во внебюджетные фонды включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 085 794 тыс. рублей (за 2010 год: 691 405 тыс. рублей).

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

Примечание 24. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	92 228	155 941
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	45 941	443 922
Курсовые разницы	-	55 228
Прочие финансовые доходы	680	1 988
Итого финансовые доходы	138 849	657 079

Примечание 25. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Процентный расход по полученным кредитам и займам	(1 649 323)	(996 112)
Проценты по пенсионным обязательствам (Примечание 20)	(156 821)	(151 446)
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золоотвала (Примечание 21)	(65 240)	(51 367)
Процентный расход по договорам финансового лизинга	(33 618)	(4 232)
Курсовые разницы	(15 523)	-
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	(13 873)	(400 551)
Итого финансовые расходы	(1 934 398)	(1 603 708)

Примечание 26. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	58 253 818 751	59 324 806 242
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	10 150	4 670 190
Средневзвешенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,0002	0,0787

Примечание 27. Договорные обязательства

1 ноября 2010 года Обществом 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 ОАО «ОГК-2» договоры о предоставлении мощности. В декабре 2010 года ЗАО «ЦФР» от имени ОАО «ОГК-2» заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов общей мощностью 3680 МВт. Согласно условиям Агентского договора, при нарушении Обществом сроков ввода генерирующих объектов, либо недопоставки мощности, предусмотрено, что Общество 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 Общества не ожидает не исполнения, либо исполнения не в полном объеме своих обязательств по договорам о предоставлении мощности, которые могут повлечь начисление существенных сумм неустойки по договору.

По состоянию на 31 декабря 2011 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 66 616 100 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 69 996 787 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2011 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, составили 76 685 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 года: 227 932 тыс. рублей).

Примечание 28. Гарантии

Группа выступила поручителем перед ОАО «Банк Москвы» за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора генерального подряда с Группой. Сумма поручительства по состоянию на 31 декабря 2011 года составляет 35 942 тыс. ЕВРО или 1 497 745 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 35 942 тыс. ЕВРО или 1 449 644 тыс. рублей). Соглашение об открытии аккредитива было заключено для расчетов ОАО «Группа Е4» по договору с поставщиком оборудования на поставку энергетического блока с сопутствующим оборудованием для Серовской ГРЭС. В свою очередь, чтобы обеспечить выданную гарантию ОАО «Банк Москвы» Группа, заключила в 2010 году соглашение залога имущественных прав на оборудование Серовской ГРЭС с ОАО «Группа Е4» сумме 4 122 056 тыс. рублей (на 31 декабря 2010 года: 4 122 056 тыс. рублей) (см. Примечание 6).

Примечание 29. Условные обязательства

Политическая обстановка. Хозяйственная деятельность и получаемая обществами Группы прибыль 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. Предприятия Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе 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.

Условные обязательства по налогам. Российское налоговое и валютное 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. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности, в отношении налогового учета водного налога и вычета некоторых затрат.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2011 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существуют сомнения в способности Группы защитить свою позицию, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

В связи с тем, что законодательством, включая налоговое, не регулируются все аспекты реорганизации Группы и реформы электроэнергетической отрасли, могут существовать соответствующие правовые и налоговые риски.

Охрана окружающей среды. Предприятия Группы 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. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Группа владеет золоотвалом на территории Республики Казахстан. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды Республики Казахстан в отношении использования золоотвала. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и начисляет соответствующий резерв.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, под которые уже был начислен резерв.

Примечание 30. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашения дебиторской задолженности. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Обязательства перед банками. В 2010-2011 гг. кредитные средства в ОАО «Сбербанк», ОАО «Еврофинанс Моснарбанк», ОАО «Банк «Россия» (Кредитор) (Примечание 17) были ограничены в использовании в соответствии с соглашением (перечисление выручки на текущий счет). В случае нарушения обязательств, Кредитор имел право востребовать предоставленные кредитные средства до окончания срока кредитного соглашения. В отношении данных займов Группа соблюдала все условия кредитных договоров.

Кредитный риск. Следующие финансовые активы Группы, которые подвержены кредитному риску:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	6 578 502	4 025 927
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	4 297 505	138 572
Векселя (Примечание 10)	671 326	3 182 196
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	359 116	5 362 378
Инвестиции, предназначенные для продажи (Примечание 8)	87 280	148 256
Краткосрочные банковские депозиты (Примечание 12)	-	24 670
Итого финансовые активы	11 993 729	12 881 999

Гарантии представлены в Примечании 6.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного контрагента. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей электрической энергии, мощности и прочих покупателей, Группа оценивает их платежеспособность, учитывая финансовое состояние, репутацию, прошлый опыт и наличие просроченной задолженности. Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию. Руководство полагает, что большинство покупателей, балансы которых включены в торговую дебиторскую задолженность, представляют собой единую группу, поскольку они имеют одинаковые характеристики. Эти клиенты принадлежат к одному и тому же внутреннему рынку электроэнергетики (НОРЭМ), который регулируется ОАО «Администратор Торговой Системы» (ОАО «АТС»).

Руководство Группы считает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя.

По состоянию на 31 декабря 2011 года и на 31 декабря 2010 года ни торговая, ни прочая дебиторская задолженность не были обеспечены поручительствами третьих лиц. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года**

(в тыс. руб.)

влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности устанавливается руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, кредитной истории, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2011 года в размере от 13,27% – 15,23% (на 31 декабря 2010 года: 13,33% – 15,23%), рассчитанной на основе эффективной процентной ставки. Эффект от дисконтирования отражается в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности и в качестве расходов по созданию резерва под обесценение дебиторской задолженности. Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

Основная сумма созданного резерва по сомнительным долгам относится к задолженности ЗАО «Международный промышленный банк» (в части возврата денежных средств по депозитным вкладам в сумме 1 192 425 тыс. рублей), который решением Арбитражного суда г. Москвы был признан несостоятельным (банкротом). Дополнительно создан резерв по задолженности контрагентов из Северо-Кавказского региона в размере 1 328 536 тыс. рублей.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2011 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	2 595 081
Создание резерва под обесценение	1 568 629
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(5 947)
Восстановление резерва под обесценение	(285 271)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года	3 872 492

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2010 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 года (Пересчитано)	1 573 579
Создание резерва под обесценение	1 893 879
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(14 239)
Восстановление резерва под обесценение	(858 138)

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	2 595 081
---	------------------

По состоянию на 31 декабря 2011 года просроченная дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 1 049 178 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2010 года: 843 383 тыс. рублей). Причиной этому послужило отсутствие фактов неоплаты по соответствующим контрагентам. В дальнейшем эти суммы были оценены по группам финансовых активов, имеющих схожий кредитный риск. Оценка по группам не изменила индивидуальной оценки.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Анализ распределения торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен ниже:

	На 31 декабря 2011 года		На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	9 859 515	(32 686)	3 378 782	(57 666)
Просроченная менее 1 мес	77 477	(15 003)	338 619	(39 459)
Просроченная от 1 до 3 мес	716 082	(17 421)	284 888	(48 316)
Просроченная от 3 мес до 1 года	2 503 925	(2 246 149)	2 085 547	(1 779 738)
Просроченная от 1 года до 3 лет	1 171 757	(1 142 610)	439 256	(438 529)
Просроченная свыше 3-х лет	419 743	(418 623)	232 488	(231 373)
Total	14 748 499	(3 872 492)	6 759 580	(2 595 081)

Денежные средства размещаются в российских финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утвержден перечень банков, в которых можно размещать депозиты, а также правила по их размещению. Кроме того, Группа непрерывно оценивает финансовое состояние, рейтинги независимых агентств, прошлый опыт и прочие факторы. В Примечаниях 9 и 12 приведены перечни банков с указанием суммы открытых в них расчетных счетов и размещенных в них депозитов и их рейтингов на отчетную дату.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату равна балансовой стоимости каждого класса финансовых активов. Группа не имеет каких-либо активов обремененных залогом.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования. В большинстве случаев финансовые обязательства Группы носят краткосрочный характер. Для управления риском ликвидности Группа применяет политику удержания финансовых активов, для которых имеется активный рынок и которые готовы к конвертации при возникновении потребности в поддержании ликвидности. В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

На 31 Декабря 2011 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	более 5 лет	Итого
Облигационный займ, включающий будущий основной долг и проценты к уплате	1 587 953	--	-	-	-	-	-	1 587 953
Займ, включающий будущий основной долг и проценты к уплате	5 136 374	1 081 393	2 162 786	2 162 786	15 594 096	7 337 789	9 268 113	42 743 337
Обязательства по финансовой аренде	57 257	53 831	84 241	59 157	55 781	20 704	-	330 971
Торговая кредиторская задолженность	5 969 536	3 410	65 087	135 759	29 668	195	176	6 203 831
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	559 922	172 496	13	-	-	-	10 363	742 794
Итого будущие денежные потоки	13 311 042	1 311 130	2 312 127	2 357 702	15 679 545	7 358 688	9 278 652	51 608 886

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

На 31 Декабря 2010 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	более 5 лет	Итого
(Пересчитано)								
Облигационный займ, включающий будущий основной долг и проценты к уплате	55 403	55 403	1 587 953	-	-	-	-	1 698 759
Займ, включающий будущий основной долг и проценты к уплате	568 231	574 169	1 144 379	1 142 400	1 142 400	14 582 087	-	19 153 666
Обязательства по финансовой аренде	8 750	2 243	2 081	-	-	-	-	13 074
Торговая кредиторская задолженность	5 871 948	49 250	490 296	45 268	-	53 805	838	6 511 405
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	465 527	7 245	7 128	44	-	-	5 546	485 490
Итого будущие денежные потоки	6 969 859	688 310	3 231 837	1 187 712	1 142 400	14 635 892	6 384	27 862 394

Гарантии представлены в Примечании 28.

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
С фиксированной ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты*	7 744 192	6 000 000
Итого	7 744 192	6 000 000

* фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша.

Риск процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных кредитов, займов и процентных депозитов. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов, руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Существенные процентные активы Группы приведены в Примечаниях 9 и 12. Эти активы имеют фиксированную процентную ставку и, таким образом, не подвергаются риску отличия процентной ставки от рыночной.

Валютные риски. Производимая Группой электрическая и тепловая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации с фиксацией цен на них в валюте Российской Федерации. В связи с этим, Группа мало подвержена рискам изменения курсов обмена иностранных валют. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят существенным образом от изменений валютного курса, поскольку деятельность Группы планируется осуществлять таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Поэтому влияние изменения курса национальной валюты к курсам иностранных валют на финансовое состояние Группы оценивается как незначительное.

Риск, связанный с капиталом. Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- Если акционерный капитал Общества больше чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2011 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной финансовой отчетности путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала. В соответствии с внутренним положением Группы, соотношение «общая сумма всех обязательств/сумма капитала» не должно превышать 1. Группа выполняет это соотношение.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании утвержденной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Российских стандартов бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2011 года и 31 декабря 2010 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Общая сумма обязательств	39 926 260	23 724 155
Собственный капитал	75 701 776	79 196 172
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,53	0,30

Справедливая стоимость. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, (Примечание 8) относятся к первому уровню.

Примечание 31. Информация по сегментам

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между сегментами и оценка эффективности деятельности сегментов. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых составляет 99,1% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Группа выделяет семь основных отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Киришская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Рязанская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции внутри сегментов.

За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
---	----------------------	------------------------	------------------	-------------------	-------------------

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

Выручка	23 906 118	15 806 422	5 987 749	4 356 385	13 060 036
Амортизация основных средств	(187 932)	(91 030)	(315 353)	(86 917)	(504 043)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	6 113 421	1 388 644	(1 759 280)	(80 999)	1 263 032
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам	
Выручка	14 208 587	15 020 927	12 549 415	104 895 639	
Амортизация основных средств	(320 203)	(747 362)	(605 030)	(2 857 870)	
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	311 112	715 684	(621 632)	7 329 982	
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
Выручка	20 734 671	13 017 643	8 321 759	3 133 408	14 436 079
Амортизация основных средств	(172 358)	(89 341)	(127 041)	(65 397)	(414 807)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	5 544 207	1 010 821	(69 491)	(150 410)	2 833 838
За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам	
Выручка	12 102 763	12 992 023	11 724 462	96 462 808	
Амортизация основных средств	(277 731)	(620 259)	(574 366)	(2 341 300)	
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	365 484	1 023 388	424 415	10 982 252	

Сверка прибыли от текущей деятельности по сегментам, сформированной на основании российского законодательства, с прибылью от текущей деятельности по МСФО в финансовой информации представлена ниже:

	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Прибыль от текущей деятельности по отчетным сегментам	7 329 982	10 982 252
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	81 047	(126 737)
Корректировка амортизации (убыток) / прибыль от выбытия активов	(761 268)	(807 123)
Прочие корректировки	(103 912)	43 624
Нераспределенные расходы	233 197	541 699
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(4 561 134)	(3 274 623)
Вознаграждения сотрудникам	(1 055 035)	(833 919)
Арендные платежи	(965 734)	(874 817)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(326 205)	(310 810)
Прочие расходы	(299 106)	(136 291)
	(1 915 054)	(1 118 786)
Прибыль от текущей деятельности (МСФО)	2 217 912	7 359 092

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 года

(в тыс. руб.)

	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
На 31 декабря 2011 года	4 136 252	2 887 087	25 899 355	9 996 699	21 545 458
На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	4 039 167	2 502 992	17 977 793	9 896 458	18 080 537
	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов	
На 31 декабря 2011 года	16 107 227	12 554 617	9 032 526	102 159 221	
На 31 декабря 2010 года (Пересчитано)	13 935 491	12 353 772	8 957 705	87 743 915	

Сверка данных по активам, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой информации представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года (Пересчитано)
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	102 159 221	87 743 915
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	14 578 216	15 228 609
Предоплаты / депозиты по пенсиям	263 663	225 839
Дисконтирование векселей	(392 423)	(470 778)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(14 599)	(76 852)
Обесценение товарно-материальных запасов	(53 350)	(57 494)
Прочие корректировки	(154 857)	(822 103)
Нераспределенные активы	15 616 903	15 882 093
Итого активы (МСФО)	132 002 774	117 653 229

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а так же те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя нематериальные активы, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность, денежные средства на счетах в банках, депозиты, материалы и основные средства, которые находятся под контролем Исполнительного аппарата.

Правлением Общества не рассматривается информация об обязательствах сегментов ввиду централизации основных расчетных операций Группы.