

**ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2012 ГОДА**

Пояснение к переводу

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» за 2012 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.



Акционерное общество «КПМГ»
ОАО «ОГК-2»
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергетики» (ОАО «ОГК-2»).

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-2» (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2012 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2012 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за внутренний контроль, который руководство считает необходимым для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудиторов

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с российскими федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергетики».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края за № 1052600002180 9 марта 2005 года. Свидетельство серии 26 № 001634873.

356128, Россия, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.

Независимый аудитор: ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и являющаяся частью группы KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.

Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Заместитель директора ЗАО «КПМГ»
(доверенность от 28 октября 2011 года № 50/11)

Титова Т.Е.

11 апреля 2013 года

Москва, Российская Федерация

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

	Прим	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	114 100 762	106 497 335
Нематериальные активы	7	1 404 747	1 297 359
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	1 570 187	-
Прочие внеоборотные активы	9	3 319 460	3 211 158
Итого внеоборотные активы		120 395 156	111 005 852
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 760 344	359 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	16 684 384	13 585 399
Товарно-материальные запасы	12	6 664 242	6 158 002
Авансовые платежи по налогу на прибыль		564	894 405
Прочие оборотные активы	13	2 127 380	-
Итого оборотные активы		29 236 914	20 996 922
ИТОГО АКТИВЫ		149 632 070	132 002 774
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14		
Обыкновенные акции		21 518 239	21 518 239
Собственные выкупленные акции		(4 058 856)	(4 058 238)
Эмиссионный доход		23 916 508	23 916 508
Прочие резервы		23 000 552	-
Нераспределенная прибыль		44 367 809	41 097 814
Итого капитал		108 744 252	82 474 323
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	6 213 372	6 234 194
Долгосрочные заемные средства	16	20 250 627	27 168 240
Пенсионные обязательства	21	1 882 826	1 682 222
Резерв на восстановление	22	511 133	521 670
Прочие долгосрочные обязательства	17	714 153	241 261
Итого долгосрочные обязательства		29 572 111	35 847 587
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	18	3 314 372	5 601 708
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	6 835 449	7 431 510
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	20	594 945	597 478
Задолженность по налогу на прибыль		525 822	-
Резерв на восстановление	22	45 119	50 168
Итого краткосрочные обязательства		11 315 707	13 680 864
Итого обязательства		40 887 818	49 528 451
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		149 632 070	132 002 774

Генеральный директор

Д.Н. Башук

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

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 2012 года**

(в тыс. руб.)

11 апреля 2013 года

		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
	Прим.		
Выручка	23	104 213 387	104 895 639
Расходы по текущей деятельности	24	(97 814 957)	(102 366 383)
Прочие операционные доходы / (расходы)		50 519	(311 344)
Прибыль от текущей деятельности		6 448 949	2 217 912
Финансовые доходы	25	204 953	138 849
Финансовые расходы	26	(2 700 571)	(1 934 398)
Прибыль до налогообложения		3 953 331	422 363
Налог на прибыль	15	(929 958)	(412 213)
Прибыль за год		3 023 373	10 150
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		3 023 373	10 150
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	27	0,0459	0,0002

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 2012 года**

(в тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011
Прибыль за год	3 023 373	10 150
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	(16 738)	(48 781)
Общий совокупный доход / (расход) за год	3 006 635	(38 631)
Причитающийся:		
Акционерам ОАО «ОГК-2»	3 006 635	(38 631)

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 2012 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3 953 331	422 363
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация основных средств	24	4 006 050	3 610 463
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение основных средств	6	(4)	7 208
Амортизация нематериальных активов	24	107 587	72 075
Восстановление резерва под обесценение нематериальных активов	7	(61 716)	-
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	24	549 666	1 206 926
Восстановление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	24	(7 616)	(4 144)
Финансовые доходы	25	(204 953)	(138 849)
Финансовые расходы	26	2 700 571	1 934 398
Увеличение пенсионных обязательств	24	154 423	145 446
Убыток от выбытия активов	24	105 395	516 520
Прочие неденежные операции		(137 041)	515 979
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		11 165 693	8 288 385
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(4 161 458)	(5 297 025)
Оплата пенсионных обязательств		(105 427)	(188 268)
Увеличение товарно-материальных запасов		(643 397)	(294 203)
Уменьшение прочих оборотных активов		-	34 201
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1 565 254	(1 161 676)
Уменьшение / (увеличение) прочих долгосрочных обязательств		4 721 019	(43 339)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		74 273	267 989
Налог на прибыль возвращенный из бюджета / (уплаченный)		273 946	(666 093)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		12 889 903	939 971
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(19 166 033)	(17 146 175)
Поступления от реализации основных средств		24 392	23 551
Приобретение нематериальных активов		(66 587)	(119 099)
Увеличение прочих внеоборотных активов		-	(1 700)
Увеличение депозитов		(2 127 380)	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия		(1 048 344)	-
Проценты полученные		38 241	45 935
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		(22 345 711)	(17 197 488)

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 2012 года**

(в тыс. руб.)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Предоплата за выпущенные акции	14	23 000 552	-
Поступления по краткосрочным заемным средствам		6 626 350	25 529 822
Поступления по долгосрочным заемным средствам		4 114 986	13 401 877
Погашение краткосрочных заемных средств		(8 918 844)	(21 529 821)
Погашение долгосрочных заемных средств		(9 317 006)	-
Проценты уплаченные		(2 257 378)	(1 664 458)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(159 168)	(105 250)
Авансы по финансовой аренде		(6 653)	(14 300)
Расходы на выпуск акций		(172 351)	(38 307)
Дивиденды выплаченные акционерам Группы ОГК-2		(53 702)	(279 107)
Выкуп собственных акций		-	(4 046 201)
Поступления от продажи собственных акций		250	-
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		12 857 036	11 254 255
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		3 401 228	(5 003 262)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	359 116	5 362 378
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	3 760 344	359 116

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 2012 года**

(в тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2011 года	11 872 828	(12 037)	23 916 508	-	51 121 762	86 899 061
Прибыль за год	-	-	-	-	10 150	10 150
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	(48 781)	(48 781)
Общий совокупный расход за год	-	-	-	-	(38 631)	(38 631)
Выпуск акций (Примечание 14)	9 645 411	-	-	-	(9 683 718)	(38 307)
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	-	(301 599)	(301 599)
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 14)	-	(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
На 1 января 2012 года	21 518 239	(4 058 238)	23 916 508	-	41 097 814	82 474 323
Прибыль за год	-	-	-	-	3 023 373	3 023 373
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	(16 738)	(16 738)
Общий совокупный доход за год	-	-	-	-	3 006 635	3 006 635
Предоплата за выпущенные акции (Примечание 14)	-	-	-	23 000 552	-	23 000 552
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	-	(56 905)	(56 905)
Поправки при реорганизации	-	-	-	-	320 265	320 265
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 14)	-	(868)	-	-	-	(868)
Продажа собственных акций (Примечание 14)	-	250	-	-	-	250
На 31 декабря 2012 года	21 518 239	(4 058 856)	23 916 508	23 000 552	44 367 809	108 744 252

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 14). 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 была завершена 1 ноября 2011 года.

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.

Изменения в составе Группы ОГК-2

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

	% владения	
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ООО «ОГК-Инвестпроект»	49%	100%
ООО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%
ООО «Центр 112»	100%	-

В августе 2012 года ОАО «ОГК-2» создало дочернее предприятие ООО «Центр 112», целью деятельности которого является обеспечение пожарной безопасности ОАО «ОГК-2».

23 июля 2012 года Совет Директоров Общества одобрил ОАО «Мосэнерго» в качестве нового участника в ООО «ОГК-Инвестпроект» с вложением в уставный капитал ООО «ОГК-Инвестпроект» суммы 551 640 тыс. рублей, которая была оплачена ОАО «Мосэнерго» 20 сентября 2012 года. В результате этого в сентябре 2012 года доля ОАО «ОГК-2» в ООО «ОГК-Инвестпроект» снизилась со 100% до 49% (см. также Примечание 8).

Балансовая стоимость выбывших активов и обязательств представлена ниже:

	На дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты	49 583
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 026 151
Основные средства	6 904 219
Прочие активы	257
Займы	(1 739 553)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 708 215)
Прочие обязательства	(432)
Стоимость чистых активов	532 010

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 2012 года Группа контролировалась 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 2012 года и 31 декабря 2011 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 рынка электроэнергии (мощности) и розничного рынка тепла посредством Федеральной службы по тарифам («ФСТ») и органами исполнительной власти в области регулирования тарифов, соответственно. ОАО «Системный оператор Единой Энергетической Системы» («СО ЕЭС»), которое контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Как указано в Примечании 30, 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, на котором по раздельным тарифам осуществляется продажа двух товаров – электрической энергии и мощности.

Рынок электроэнергии

На оптовом рынке электроэнергии функционируют несколько секторов, различающихся условиями заключения сделок и сроками поставки: сектор регулируемых договоров, сектор свободных договоров, рынок на сутки вперед, балансирующий рынок.

С 2011 года в пределах ценовых зон оптового рынка электроэнергии и мощности регулируемые договоры (РД) заключаются только в отношении объемов электроэнергии и мощности, предназначенных для поставок населению, приравненным к населению группам потребителей. Цены (тарифы) на поставку электрической энергии и мощности по регулируемым договорам рассчитываются по определяемым федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов формулам индексации цен.

Объемы электроэнергии, не покрываемые регулируемыми договорами, реализуются по нерегулируемым ценам в рамках свободных договоров (СД), рынка на сутки вперед (РСВ) и балансирующего рынка (БР).

Рынок мощности

С 1 июня 2008 года торговля мощностью осуществляется, преимущественно, на основе конкурентного отбора мощности (КОМ), проводимого СО ЕЭС. Участники оптового рынка, прошедшие процедуру допуска к КОМ, получили возможность подавать заявки в объеме, не

превышающую максимальную располагаемую мощность, учтенную ФСТ в прогнозном балансе на соответствующий период регулирования.

Переходный рынок мощности обеспечил возможность реализации части мощности по нерегулируемым ценам, в рамках договоров купли-продажи электроэнергии и мощности (СДЭМ) и купли-продажи мощности по результатам конкурентного отбора. Постановлением Правительства РФ от 24.02.2010 №89 утверждены изменения в Правила оптового рынка, обеспечивающие запуск модели долгосрочного рынка мощности (ДРМ).

В числе механизмов реализации мощности ДРМ предусматривает:

- покупку/продажу мощности, отобранной по итогам конкурентного отбора мощности, по договорам купли-продажи мощности, заключенным по итогам конкурентного отбора мощности;
- покупку/продажу мощности по свободным договорам купли-продажи мощности (СДМ);
- покупку/продажу мощности по договорам о предоставлении мощности (ДПМ);
- покупку/продажу мощности генерирующих объектов, отнесенных к генерирующим объектам, поставляющим мощность в вынужденном режиме;
- покупку/продажу мощности по регулируемым договорам (в объемах поставки населению и приравненным категориям) по ценам, рассчитываемым по определяемым федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов формулам индексации цен;

В декабре 2010 года завершилась кампания по подписанию договоров о предоставлении мощности (ДПМ). Объект тепловой генерации, введенный по договору о предоставлении мощности, получает гарантию оплаты мощности на 10 лет, обеспечивающую возврат капитальных затрат и оговоренных эксплуатационных расходов.

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.

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 консолидированная 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 консолидированной 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 11.

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 консолидированном 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 30 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 консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 30.

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,

принимается 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 22.

Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2012 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.) «Вознаграждения работникам». В действующий стандарт внесен ряд существенных изменений. Во-первых, отменен метод «коридора», в связи с чем все изменения дисконтированной стоимости обязательства по плану с установленными выплатами и справедливой стоимости активов плана будут признаваться незамедлительно по мере их возникновения. Во-вторых, внесенные изменения отменяют существующую в настоящее время возможность признавать все изменения величины обязательства по плану с установленными выплатами и активов плана в составе прибыли или убытка за период. В-третьих, ожидаемая доходность активов плана, признаваемая в составе прибыли или убытка за период, будет рассчитываться по ставке, использовавшейся для дисконтирования обязательства по плану с установленными выплатами. Действие измененного стандарта распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2013 года или после этой даты; допускается его досрочное применение. В общем случае, предусмотрен ретроспективный порядок применения измененного стандарта.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» содержит новые требования к раскрытию информации в отношении финансовых активов и обязательств, которые взаимозачитываются в отчете о финансовом положении или являются предметом генерального соглашения о взаимозачете или аналогичных соглашений. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2015 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IAS) 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 2013 году. 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. Данный стандарт не был принят к применению на территории Российской Федерации.

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 (IAS) 27 (ред. 2008 г.) «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» и ПКР-12 «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 подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на

получение такого дохода через свои полномочия, а также имеется связь между полномочиями и доходом. Процедуры консолидации остались теми же, что и в МСФО (IAS) 27 (ред. 2008 г.). В тех случаях, когда переход на МСФО (IFRS) 10 не приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, никаких корректировок в учете при первоначальном применении этого стандарта не требуется. Когда же переход на МСФО (IFRS) 10 приводит к изменению выводов в отношении того, подлежит ли объект инвестиций консолидации или не подлежит, применение нового стандарта может быть полностью ретроспективным, т.е. может применяться с даты получения или потери контроля, или же, в случае практической неосуществимости такого подхода, ограниченно ретроспективным, т.е. может применяться с начала самого раннего из периодов, в отношении которого такое применение осуществимо, в том числе с начала отчетного периода. Досрочное применение МСФО (IFRS) 10 разрешено при условии, что предприятие также досрочно начнет применение стандартов МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 28 (ред. 2011 г.). Вступление в силу данного стандарта не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению. Новый стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве». Основное изменение, вводимое МСФО (IFRS) 11, состоит в том, что совместная деятельность классифицируется либо как совместная операция, в таком случае соглашение будет отражено в финансовой отчетности аналогично активам/операциям, находящимся под совместным контролем, в соответствии с МСФО (IAS) 31, или как совместное предприятие, которое будет учитываться только 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 (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 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 участие в дочерних, совместных, ассоциированных предприятиях или в неконсолидируемых структурированных предприятиях. Участие определяется широко, как предусмотренное или не предусмотренное договором участие, которое подвергает предприятие риску, связанному с переменным доходом, зависящим 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 применить МСФО (IFRS) 12 в полном объеме, то оно также должно будет досрочно начать применение стандартов МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 27 (ред. 2011 г.) и МСФО (IAS) 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 единый источник указаний по оценке справедливой стоимости, который 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 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, предусмотрена возможность его досрочного применения. Раскрытие сравнительной информации не требуется в отношении периодов, предшествующих дате первоначального применения этого нового стандарта.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление статей прочего совокупного дохода». Поправка требует, чтобы предприятие представляло статьи прочего совокупного дохода, которые в будущем могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, отдельно от тех статей, которые никогда не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Кроме того, в соответствии с поправкой изменено название отчета о совокупном доходе на отчет о прибылях и убытках и прочего совокупного дохода. Однако допускается использование других названий. Поправка подлежит ретроспективному применению для отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 года, разрешается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств» устанавливают, что предприятие на настоящий момент имеет юридически закрепленное право производить взаимозачет, если данное право не зависит от будущих событий, а также является действительным как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательств (дефолта), неплатежеспособности или банкротства предприятия и всех его контрагентов. Поправки подлежат ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования 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 2013 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. Консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки и операции внутри Группы и нереализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Ассоциированные компании. К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату

приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

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 консолидированной 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2012 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 30,3727 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2011 года - 32,1961 рубля за 1 доллар США); 40,2286 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2011 года - 41,6714 рубля 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 финансовая 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. 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 консолидированном 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 консолидированном 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 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Производственные здания	24-40	25-42
Сооружения	6-32	7-30
Энергетические машины и оборудование	8-29	7-24
Прочие машины и оборудование	2-19	1-24
Прочие	2-11	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 комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности.

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.

(b) 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, имеющихся 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 долевого ценного бумага 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, имеющихся 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.

Прочие резервы. Прочие резервы в капитале представляют собой полученные предоплаты за акции, выпуск которых произведен, но не зарегистрирован на отчетную дату.

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 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 (IAS) 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, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС и Адлерская ТЭС включены в состав прочих операционных сегментов на основании количественного критерия.

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.

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 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 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
<i>Продажи:</i>		
Продажи электроэнергии и мощности	6 278 807	10 533 902
Продажи теплоэнергии	394	333
Прочие продажи	331 539	21 525
<i>Прочие доходы</i>	49	44
<i>Закупки:</i>		
Закупки газа	39 343 828	42 680 503
Прочие закупки	1 377 258	1 032 000
<i>Прочие расходы</i>	9 700	3 102

Остатки по операциям с Группой Газпром представлены ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Денежные средства в банках	82	823
Торговая и прочая дебиторская задолженность	636 574	564 467
Предоплата за выпущенные акции (капитал)	23 000 000	-
Займы (долгосрочные)	-	6 901 877
Торговая и прочая кредиторская задолженность	881 713	601 901

Расходы на выплату процентов в отношении полученных заемных средств за год, окончившийся 31 декабря 2012 года, составили 492 010 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 87 436 тыс. рублей).

Гарантии, полученные от ОАО «Газпромбанк» на 31 декабря 2012 года равны 2 946 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года: 0)

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, покупку электроэнергии, мощности,

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

(в тыс. руб.)

услуг и другие операции. Эти операции (кроме операций купли-продажи электроэнергии и мощности) не являются значимыми ни индивидуально, ни суммарно.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Продажа электроэнергии и мощности	22 108 728	22 210 242
Начисление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	728 625	1 097 769
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(446 285)	(66 091)
Закупки электроэнергии и мощности	8 592 655	8 575 160

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

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	4 111 936	3 436 396
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 088 193)	(1 856 575)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	770 167	725 758

Гарантии, полученные от ОАО «ВТБ» на 31 декабря 2012 года отсутствуют (на 31 декабря 2011 года: 3 300 000 тыс. рублей). Гарантии, полученные от ОАО «Сбербанк» на 31 декабря 2012 года составили 3 435 313 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года: отсутствуют).

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 2012 года		За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	109 448	2 668	267 721	2 733
Взносы во внебюджетные фонды	1 690	-	3 148	-
Медицинское страхование	2 997	-	1 317	-
Пенсионное обеспечение	3 205	25 187	4 133	28 652

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами представлены операциями с пенсионным фондом энергетической отрасли (НПФ Электроэнергетики и НПФ Газфонд). За год, закончившийся 31 декабря 2012 года расходы Группы, связанные с НПФ Электроэнергетики и НПФ Газфонд, составили 47 247 тыс. рублей (2011: 154 717 тыс. рублей).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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 2012 года	35 264 900	16 787 828	28 667 762	11 780 518	1 549 213	60 030 913	154 081 134
Поступление	-	2 181	168	35 575	141 554	18 510 242	18 689 720
Передача	2 446 697	2 975 267	15 564 447	2 388 733	33 460	(23 408 604)	-
Выбытие	(63 334)	(162 182)	(133 961)	(89 673)	(95 022)	(19 092)	(563 264)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	(50 744)	(3 161)	(6 850 595)	(6 904 500)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	37 648 263	19 603 094	44 098 416	14 064 409	1 626 044	48 262 864	165 303 090
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2012 года	(15 413 627)	(9 451 315)	(15 914 039)	(5 508 610)	(966 573)	(329 635)	(47 583 799)
Начислено за период	(628 804)	(778 597)	(1 641 804)	(891 512)	(95 382)	-	(4 036 099)
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	4	4
Выбытие	39 287	112 194	106 467	75 610	80 547	3 180	417 285
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	-	281	-	281
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(16 003 144)	(10 117 718)	(17 449 376)	(6 324 512)	(981 127)	(326 451)	(51 202 328)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	21 645 119	9 485 376	26 649 040	7 739 897	644 917	47 936 413	114 100 762
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	19 851 273	7 336 513	12 753 723	6 271 908	582 640	59 701 278	106 497 335
Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2011 года	34 954 040	16 029 174	29 082 518	8 989 850	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	357 547	550 106	1 083 267	1 359 903	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	35 264 900	16 787 828	28 667 762	11 780 518	1 549 213	60 030 913	154 081 134
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2011 года	(14 809 535)	(8 731 090)	(15 663 231)	(3 832 037)	(859 914)	(328 576)	(44 224 383)
Начислено за период	(653 152)	(599 680)	(1 253 061)	(961 383)	(143 187)	-	(3 610 463)
Восстановление 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	(15 413 627)	(9 451 315)	(15 914 039)	(5 508 610)	(966 573)	(329 635)	(47 583 799)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	19 851 273	7 336 513	12 753 723	6 271 908	582 640	59 701 278	106 497 335
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	20 144 505	7 298 084	13 419 287	5 157 813	505 191	45 578 071	92 102 951

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2012 и 31 декабря 2011 отражены авансы строительным организациям по строительству основных средств в сумме 18 564 075 тыс. рублей и 23 510 369 тыс. рублей соответственно.

Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 28 007 тыс. рублей (2011: 15 440 тыс. рублей), со ставкой капитализации 7,25% (2011: 7,25%).

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 января 2015 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа имеет в собственности землю (включена в группу «Прочие») стоимостью 66 551 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года: 64 407 тыс. рублей).

В составе группы «Сооружения» отражены затраты на восстановление территории золоотвала (см. Примечание 22).

По состоянию на 31 декабря 2012 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные основным подрядчикам: ОАО «Группа Е4» по строительству энергоблока на площадке Серовской ГРЭС в сумме 3 550 693 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» по строительству энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 12 664 260 тыс. рублей (без учета НДС) и ЗАО «ПФ ВИС» по строительству энергоблока на площадке Новочеркасской ГРЭС в сумме 1 865 935 тыс. рублей (без учета НДС) (на 31 декабря 2011 года: ОАО «Группа Е4» в сумме 7 217 993 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» в сумме 12 617 121 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «ПФ ВИС» в сумме 1 093 886 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе прочих внеоборотных активов (см. Примечание 9).

Возврат выплаченных в течение года авансовых платежей в сумме 1 865 935 тыс. рублей (без учета НДС) компании ЗАО «ПФ ВИС» по строительству энергоблока на площадке Новочеркасской ГРЭС в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен гарантиями ОАО «БАНК «РОССИЯ» на общую сумму 2 278 840 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 1 631 834 тыс. рублей).

Возврат выплаченных авансовых платежей компании ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен гарантией ОАО «Сбербанк» на сумму 3 453 313 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, а также договором залога имущественных прав ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» на сумму 12 672 692 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 3 300 000 тыс. рублей ОАО «ВТБ» и 12 672 692 тыс. рублей ЗАО «Кварц-Новые технологии» соответственно).

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 2012 года (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 5 213 936 тыс. рублей).

Резерв под обесценение

Резерв под обесценение объектов основных средств отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2012 года в сумме 326 451 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года: 329 635 тыс. рублей) и относится к объектам незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (см. Примечание 28).

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года**

(в тыс. руб.)

Изменение в классификации основных средств

В целях более точного предоставления в консолидированной финансовой отчетности здания главного корпуса Рязанской ГРЭС, данный объект основных средств был переклассифицирован из группы «Прочие машины и оборудование» в группу «Производственные здания». Эффект от изменения сравнительных данных представлен ниже:

	В предыдущей отчетности		Переклассификация		После переклассификации	
	Производ- ственные здания	Прочие ма- шины и обо- рудование	Производ- ственные здания	Прочие ма- шины и обо- рудование	Производ- ственные здания	Прочие ма- шины и обо- рудование
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2011 года	31 645 204	12 298 686	3 308 836	(3 308 836)	34 954 040	8 989 850
Передача	313 604	1 403 846	43 943	(43 943)	357 547	1 359 903
Сальдо на 31 декабря 2011 года	31 912 121	15 133 297	3 352 779	(3 352 779)	35 264 900	11 780 518
Накопленный износ (включая обесценение)						
Сальдо на 1 января 2011 года	(13 083 487)	(5 558 085)	(1 726 048)	1 726 048	(14 809 535)	(3 832 037)
Начислено за период	(615 837)	(998 698)	(37 315)	37 315	(653 152)	(961 383)
Сальдо на 31 декабря 2011 года	(13 650 264)	(7 271 973)	(1 763 363)	1 763 363	(15 413 627)	(5 508 610)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года	18 261 857	7 861 324	1 589 416	(1 589 416)	19 851 273	6 271 908
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	18 561 717	6 740 601	1 582 788	(1 582 788)	20 144 505	5 157 813

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 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Энергетические машины и оборудование	44 557	48 238
Прочие машины и оборудование	200 411	196 287
Прочие	244 249	117 042
Итого	489 217	361 567

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 – 49 лет.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
До одного года	664 862	616 193
От одного до пяти лет	1 821 841	1 489 902
От пяти до десяти лет	1 063 099	620 992
Более десяти лет	5 213 888	1 973 651
Итого	8 763 690	4 700 738

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.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

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 2012	559 917	619 050	410 515	1 589 482
Поступление	48 212	-	108 299	156 511
Выбытие дочернего предприятия	-	-	(599)	(599)
Выбытие	(2 149)	-	(90 634)	(92 783)
Сальдо на 31 декабря 2012	605 980	619 050	427 581	1 652 611
Накопленный износ (включая обесценение)				
Сальдо на 1 января 2012	(103 205)	-	(188 918)	(292 123)
Начислено за период	(33 357)	-	(74 458)	(107 815)
Убыток от обесценения	61 716	-	-	61 716
Выбытие дочернего предприятия	-	-	225	225
Выбытие	2 149	-	87 984	90 133
Сальдо на 31 декабря 2012	(72 697)	-	(175 167)	(247 864)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	533 283	619 050	252 414	1 404 747
	Автоматизиро- ванная система (SAP R-3)	Единая система Нормативно- Справочной Информации (НСИ)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2011	1 172 956	619 050	336 224	2 128 230
Начислено за период	123 361	-	81 407	204 768
Выбытие	(736 400)	-	(7 116)	(743 516)
Сальдо на 31 декабря 2011	559 917	619 050	410 515	1 589 482
Накопленный износ (включая обесценение)				
Сальдо на 1 января 2011	(418 580)	-	(131 593)	(550 173)
Поступление	(14 750)	-	(57 325)	(72 075)
Выбытие	330 125	-	-	330 125
Сальдо на 31 декабря 2011	(103 205)	-	(188 918)	(292 123)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	456 712	619 050	221 597	1 297 359

По состоянию на 31 декабря 2012 года авансы, выданные поставщикам нематериальных активов, отсутствуют (на 31 декабря 2011 года: 41 772 тыс. рублей (без НДС)).

Примечание 8. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиция в ассоциированное предприятие ООО «ОГК-Инвестпроект» учтена по методу долевого участия (см. также Примечание 1). Стоимость инвестиции по состоянию на 31 декабря 2012 года составляет 1 570 187 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года: ноль) и включает в себя долю Группы в ООО «ОГК-Инвестпроект» в сумме 521 843 тыс. рублей и выданный долгосрочный займ в сумме 1 048 344 тыс. рублей.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года**

(в тыс. руб.)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестиций, учитываемым методом долевого участия, не скорректированная в соответствии с долей участия Группы:

31 декабря 2012	
Доля владения, %	49
Итого активы	9 421 054
Итого обязательства	8 337 327
Выручка	1 910
Прибыль / (убыток)	383
Доля Группы в чистых активах	531 026
Доля Группы в прибыли	38

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Долгосрчный НДС с авансов выданных	1 370 869	2 200 226
Предоплаты / Депозиты по пенсиям	833 531	263 663
Долгосрчные векселя	672 175	610 518
(номинальная стоимость векселей составляет 929 526 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 998 642 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)		
Долгосрчная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность	369 877	19 956
(за минусом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 10 992 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 13 752 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года и эффекта от дисконтирования торговой и прочей долгосрочной задолженности 95 993 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 и 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011)		
Прочие	73 008	116 795
Итого	3 319 460	3 211 158

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 66 358 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 87 280 тыс. рублей) (см. также Примечание 14).

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Банковские депозиты сроком погашения 3 месяца и менее	Рубли	3 531 520	20 000
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	228 742	337 816
Прочие денежные средства и их эквиваленты	Рубли	82	1 300
Итого		3 760 344	359 116

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2012 года*	На 31 декабря 2012 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2011 года*	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Альфа-банк»	D/Стабильный	203 835	D/Стабильный	90 549
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	E+/Стабильный	23 227	E+/Стабильный	148 749
ОАО «Сбербанк России»	D+/Стабильный	1 139	D+/Стабильный	21 074
ОАО «Банк Петрокоммерц»	E+/Негативный	457	-	-
ОАО «Газпромбанк»	D-/Стабильный	82	E+/Стабильный	823
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	E+/Негативный	2	E+/Под пересмотром	71 112
ЗАО «Международный промышленный банк»	-	-	-	4 271
ЗАО «ВТБ 24»	-	-	D-/Негативный	926
ОАО «ТрансКредитБанк»	-	-	D-/Стабильный	199
ОАО «НОМОС-Банк»	-	-	D-/Стабильный	70
ОАО «Промсвязьбанк»	-	-	D/Стабильный	41
ОАО «УРАЛСИБ»	-	-	D-/Стабильный	2
Итого денежных средств на расчетных счетах		228 742		337 816

* 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 2012 года*	На 31 декабря 2012 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2011 года*	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Альфа-банк»	8,01%-8,62%	Not-Prime	2 903 190	-	-	-
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	6,50%	Not-Prime	620 930	5,75%	Not-Prime	12 000
ОАО «НОМОС-Банк»	8,20%	Not-Prime	7 400	-	-	-
ОАО «Сбербанк России»	-	-	-	5,84%	Not-Prime	8 000
Итого банковских депозитов со сроком погашения 3 месяца и менее			3 531 520			20 000

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

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в сумме 3 107 812 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 2 603 520 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года, эффекта от дисконтирования долгосрочной торговой дебиторской задолженности в сумме 74 772 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года и 0 на 31 декабря 2011 года)	9 580 025	6 578 502
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности в сумме 1 249 909 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 1 268 972 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года, эффекта от дисконтирования долгосрочной прочей дебиторской задолженности в сумме 21 221 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года и 0 на 31 декабря 2011 года)	4 406 114	4 297 505
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 1 577 206 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года и 1 063 749 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	1 164 346	671 326
Проценты к получению	37 886	-
Финансовые активы	15 188 371	11 547 333
НДС к возмещению	2 947 745	3 895 759
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды	685 535	554 208
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценением авансов, выданных поставщикам, в сумме 15 043 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года и 16 637 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	275 654	418 799
Итого	19 097 305	16 416 099
Минус: Долгосрочный НДС с авансов выданных	(1 370 869)	(2 200 226)
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 929 526 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 998 642 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	(672 175)	(610 518)
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 10 992 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 13 752 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года, эффекта от дисконтирования торговой и прочей долгосрочной задолженности 95 993 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года)	(369 877)	(19 956)
Итого	16 684 384	13 585 399

Прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность Евроферт Трейдинг Лимитед в сумме 4 235 816 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 4 235 816 по состоянию на

31 декабря 2011 года за выкупленные акции Общества. Дата погашения задолженности была продлена с 26 октября 2012 года до 21 октября 2013 года.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года**

(в тыс. руб.)

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Производственные запасы топлива	4 381 429	3 942 509
Запасные части	1 360 782	1 293 468
Материалы и сырье	847 405	846 441
Прочие товарно-материальные запасы	74 626	75 584
Итого	6 664 242	6 158 002

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 45 734 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 53 350 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 года.

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 года Группа не имела товарно-материальных запасов, находящихся в залоге.

Примечание 13. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Краткосрочные депозиты	2 127 380	-
Итого	2 127 380	-

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 2012 года*	На 31 декабря 2012 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2011 года*	На 31 декабря 2011 года
ОАО «Альфа-банк»	8,80%	Not-Prime	2 127 380	-	-
Итого банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года			2 127 380	-	-

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

Примечание 14. 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.

В июне 2012 года на Общем собрании акционеров было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-2» путем размещения способом открытой подписки дополнительных обыкновенных акций в количестве – 110 000 000 000 шт., номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая. Дополнительный выпуск акций зарегистрирован в августе 2012 года. Цена размещения была установлена в размере 0,45 рублей за одну акцию. В сентябре-декабре 2012 года Обществом были получены 23 000 552 тыс. рублей от акционеров, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, в количестве 51,112,337,815 штук акций. Сумма в размере 23 000 552 тыс. рублей отражена в прочих резервах в связи с тем, что по состоянию на отчетную дату изменения не внесены в устав Общества.

	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2012 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2011 года
Акционерный капитал		

Выпущенные акции	110 440 264 775	59 327 926 960
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(2 361 540 300)	(2 360 884 527)
Итого акций в обращении	108 078 724 475	56 967 042 433

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года
(в тыс. руб.)

Все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены. Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2012 года общее количество размещенных ценных бумаг и бумаг, которые могут быть дополнительно размещены, составило 169 327 926 960 шт. (по состоянию на 31 декабря 2011: 59 328 280 734 шт.).

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.

В июне 2012 года ОАО «ОГК-2» объявило окончательные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года в размере 0,000998761 рубля на одну акцию на общую сумму 56 905 тыс. рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала на 31 декабря 2012 года.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

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.

В течение года ООО «ОГК-2 Финанс», дочернее общество Группы, купило на ММВБ в целях продажи 600 000 штук акций ОАО «ОГК-2» на общую сумму 442 тыс. рублей (в течение года, закончившегося 31 декабря 2011 года: 980 000 штук акций на общую сумму 874 тыс. рублей). В течение года ООО «ОГК-2 Финанс» продало 280 000 штук акций на общую сумму 250 тыс. рублей.

В течение года Группа также выкупила 335 773 штук собственных акций на общую сумму 426 тыс. рублей.

Изменение справедливой стоимости финансовых вложений

Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (см. также Примечание 9), признанное в совокупном доходе, представлено ниже:

По состоянию на 31 декабря 2010 года	(30 071)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за период	(60 976)
По состоянию на 31 декабря 2011 года	(91 047)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за период	(20 922)
По состоянию на 31 декабря 2012 года	(111 969)

Примечание 15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Текущий налог на прибыль	(1 224 950)	(1 037 249)
Поправка предыдущих лет	155 200	1 962 441
Расходы по отложенному налогу на прибыль		
Доходы по отложенному налогу на прибыль	139 792	590 665
Изменение в налоговой стоимости ОС	-	(1 928 070)
Всего по отложенному налогу на прибыль	139 792	(1 337 405)
Итого расходы по налогу на прибыль	(929 958)	(412 213)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года, налогооблагаемая прибыль Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20% (за год, закончившийся 31 декабря 2011 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 скорректировала 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 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Прибыль до налога на прибыль	3 953 331	422 363
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(790 666)	(84 473)
Пересчет за предыдущие периоды	155 200	1 962 441
Изменение налоговой базы по основным средствам	-	(1 928 070)
Невычитаемые расходы:		
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	4 131	19 636
Социальные выплаты	(64 015)	(109 539)
Прочие	(234 608)	(272 208)
Итого расходы по налогу на прибыль	(929 958)	(412 213)

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.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 года**

(в тыс. руб.)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2011 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода и капитала	На 31 декабря 2012 года
Основные средства	(6 589 007)	(196 815)	-	(6 785 822)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(100 553)	100 553	-	-
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(52 733)	9 181	(123 154)	(166 706)
Нематериальные активы	(14 889)	994	-	(13 895)
Итого	(6 757 182)	(86 087)	(123 154)	(6 966 423)

Отложенные активы по налогу на прибыль

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

	На 31 декабря 2011 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода и капитала	На 31 декабря 2012 года
Пенсионные обязательства	179 947	24 477	-	204 424
Резерв на восстановление	114 368	(3 118)	-	111 250
Прочие внеоборотные активы	78 485	23 286	-	101 771
Торговая и прочая кредиторская задолженность	69 032	(1 616)	-	67 416
Обязательства по финансовой аренде	52 550	3 499	-	56 049
Товарно-материальные запасы	10 670	(1 523)	-	9 147
Налоговые убытки предыдущих периодов	3 029	378	-	3 407
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	193 257	-	193 257
Прочие	14 907	(12 761)	4 184	6 330
Итого	522 988	225 879	4 184	753 051

	На 31 декабря 2011 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода и капитала	На 31 декабря 2012 года
Отложенные налоговые обязательства	(6 757 182)	(86 087)	(123 154)	(6 966 423)
Отложенные налоговые активы	522 988	225 879	4 184	753 051
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6 234 194)	139 792	(118 970)	(6 213 372)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2010 года	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)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(45 201)	(55 352)	-	(100 553)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(45 168)	(7 565)	-	(52 733)
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 2012 года

(в тыс. руб.)

	На 31 декабря 2010 года	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	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)

Примечание 16. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Займы	Рубли	8,00%-8,40%	2015-2016	20 100 000	27 001 877
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	19,62%-34,73%	2014-2016	150 627	166 363
Итого				20 250 627	27 168 240

Все указанные выше займы получены под фиксированную процентную ставку.

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
График погашения		
От одного года до двух лет	78 546	56 826
От двух лет до трех лет	13 652 263	42 357
От трех лет до четырех лет	6 519 818	13 647 363
От четырех до пяти лет	-	6 519 817
Более пяти лет	-	6 901 877
Итого	20 250 627	27 168 240

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 2012 года	На 31 декабря 2011 года
График погашения		
До одного года	163 607	111 088
От одного года до пяти лет	181 963	219 883
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(80 931)	(95 450)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	264 639	235 521

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 17. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Торговая кредиторская задолженность	704 615	230 885
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	9 538	10 376
Итого	714 153	241 261

Примечание 18. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	Рубли	5,80%-8,25%	3 200 360	4 000 000
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	19,62%-34,73%	114 012	69 158
Облигационный займ	Рубли	7,25%	-	1 532 550
Итого			3 314 372	5 601 708

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 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Торговая кредиторская задолженность	5 838 407	5 972 946
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	411 323	728 692
Задолженность по дивидендам	3 797	3 726
Проценты к уплате	-	21 917
Финансовые обязательства	6 253 527	6 727 281
Задолженность по заработной плате	576 450	671 985
Авансы, полученные от покупателей	5 472	32 244
Итого	6 835 449	7 431 510

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 20. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Налог на имущество	246 180	97 475
Взносы во внебюджетные фонды	180 743	252 625
Плата за пользование водными ресурсами/водный налог	98 674	129 108
Налог на доходы физических лиц	57 084	54 991
Налог на добавленную стоимость	3 552	-
Плата за загрязнение окружающей среды	-	46 215
Прочие налоги	8 712	17 064
Итого	594 945	597 478

Примечание 21. 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.

По состоянию на 31 декабря 2012 года насчитывалось 10 034 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 6 826 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 10 146 и 6 762 соответственно).

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2012 года с использованием индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В консолидированном отчете о финансовом состоянии отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	2 635 067	2 354 037
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	2 635 067	2 354 037
Непризнанные чистые актуарные убытки	(790 769)	(686 553)
Неотраженный вклад предыдущей службы	38 528	14 738
Чистые обязательства по состоянию на конец года	1 882 826	1 682 222
Средний оставшийся срок трудоспособности работников (в годах)	11	10

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

В консолидированном отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Стоимость вклада текущего года службы	121 745	101 576
Затраты по уплате процентов	197 510	156 821
Чистые актуарные убытки отраженные в течение года	213 064	124 210
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	(1 474)	22 655
Стоимость впервые признанных заработанных льгот	(139 296)	(102 995)
Секвестр	(39 616)	-
Чистые периодические пенсионные расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	351 933	302 267

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

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Чистые обязательства на начало года	1 682 222	1 530 399
Чистые расходы, признанные в консолидированном отчете о прибылях и убытках	351 933	302 267
Взносы	(151 329)	(150 444)
Чистые обязательства на конец года	1 882 826	1 682 222

Основные актуарные предположения по датам оценки:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Ставка дисконтирования	7,20%	8,50%
Увеличение размера зарплат	9,30%	9,72%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо
Увеличение размера выплат материальной помощи	4,90%	5,50%
Текущность кадров	4,00%	4,00%
Смертность	Россия 1998	Россия 1998

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

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Текущая стоимость ОПО на начало года	2 354 037	1 933 907
Стоимость вклада текущего года службы	121 745	101 576
Затраты по уплате процентов	197 510	156 821
Возникшие актуарные убытки	317 280	489 979
Возникший вклад предыдущей службы	(164 560)	(177 802)
Выплата пенсий	(151 329)	(150 444)
Секвестр	(39 616)	-
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО) на конец года	2 635 067	2 354 037

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2012 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:

	2012	2011	2010	2009	2008
Текущая стоимость ОПО	2 635	2 354	1 933	1 630 142	1 569
(Убытки) / прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(233 157)	(403 680)	(86 795)	(8 365)	5 635

В течение года Общество произвело корректировку депозитов / предоплат по пенсиям на сумму 492 616 тыс. рублей в связи с унификацией учетной политики ОАО «ОГК-6» в соответствие с учетной политикой ОАО «ОГК-2». Менеджмент не пересматривал сравнительные данные за год, закончившийся 31 декабря 2011 года в части нераспределенной прибыли, считая их незначительными для пересмотра.

Примечание 22. Резерв на восстановление

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

- Среднегодовая ставка инфляции - 4,5% (2011: 4,5%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 13,88%;(2011: 13,88%);
- Планируемый период восстановления - 11 лет (2011: 12 лет).

	Прим.	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года		571 838	566 778
Минус текущая часть обязательства		50 168	48 740
Долгосрочная часть обязательства на начало года		521 670	518 038
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	26	52 269	65 240
Изменения в предпосылках, используемых при создании резерва		-	(16 841)
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды		(67 855)	(43 339)
Балансовая стоимость обязательства на конец года		556 252	571 838
Минус текущая часть обязательства		45 119	50 168
Долгосрочная часть обязательства на конец года		511 133	521 670

Примечание 23. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Электрическая энергия и мощность	99 550 361	100 721 505
Тепловая энергия	3 458 361	3 221 972
Прочая реализация	1 204 665	952 162
Итого	104 213 387	104 895 639

Примечание 24. Расходы по текущей деятельности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Расходы на топливо		62 107 630	63 398 434
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность		8 778 396	8 751 713
Вознаграждение работникам		7 069 831	7 748 374
Амортизация основных средств и нематериальных активов		4 113 637	3 682 538
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		3 058 327	4 219 791
Расходы на сырье и материалы		2 532 609	3 094 075
Налоги, кроме налога на прибыль		2 241 626	2 261 570
Расходы на услуги системного оператора		1 723 988	1 618 527
Транспортные расходы		678 297	906 744
Арендные платежи		578 642	496 303
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		549 666	1 206 926
Платежи за экологию		419 593	389 910
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		292 470	362 994
Расходы на страхование		204 328	194 800
Убыток от выбытия основных средств (Восстановление) / начисление резерва под обесценение объектов основных средств и нематериальных активов	6,7	(61 720)	7 208
(Прибыль) / убыток от выбытия прочих активов		(12 915)	402 770
Восстановление резерва под обесценение товарно-материальных ценностей	12	(7 616)	(4 144)
Прочие расходы		3 429 858	3 514 100
Итого расходы по текущей деятельности		97 814 957	102 366 383

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Заработная плата	5 225 209	5 616 577
Взносы во внебюджетные фонды	1 319 411	1 406 730
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	370 788	579 621
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению	154 423	145 446
Итого выплаты работникам	7 069 831	7 748 374
Списочная численность работников на конец периода	10 091	10 093

Во взносы во внебюджетные фонды включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 067 813 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2011 года: 1 085 794 тыс. рублей).

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года**

(в тыс. руб.)

Примечание 25. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	79 453	45 941
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	68 650	92 228
Курсовые разницы	31 574	-
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой дебиторской задолженности	14 400	-
Процентный доход по займам выданным	10 798	127
Прочие финансовые доходы	78	553
Итого финансовые доходы	204 953	138 849

Примечание 26. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	(2 179 078)	(1 649 323)
Проценты по пенсионным обязательствам (Примечание 21)	(197 510)	(156 821)
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой дебиторской задолженности	(110 393)	-
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	(89 087)	(13 873)
Процентный расход по договорам финансового лизинга	(72 234)	(33 618)
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золоотвала (Примечание 22)	(52 269)	(65 240)
Курсовые разницы	-	(15 523)
Итого финансовые расходы	(2 700 571)	(1 934 398)

Примечание 27. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	65 829 606 615	58 253 818 751
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	3 023 373	10 150
Средневзвешенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,0459	0,0002

Примечание 28. Договорные обязательства

В ноябре 2010 года Обществом были заключены Агентские договоры с ОАО «ЦФР» (позже в 2012 году ОАО «ЦФР» было реорганизовано в ЗАО «ЦФР»), ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС», в соответствии с которыми ОАО «ЦФР» обязуется заключить в интересах ОАО «ОГК-2» договоры о предоставлении мощности. В декабре 2010 года ОАО «ЦФР» от имени ОАО «ОГК-2» заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов

общей мощностью 3 680 МВт. Согласно условиям Агентских договоров, 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 2012 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 42 137 165 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 66 616 100 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2012 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, составили 195 393 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 года: 76 685 тыс. рублей).

Примечание 29. Гарантии

Группа выступала 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 2012 года составляет 0 тыс. ЕВРО или 0 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 35 942 тыс. ЕВРО или 1 497 745 тыс. рублей) (информацию о других гарантиях см. Примечание 6).

Примечание 30. 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 2012 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 31. 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.

Банковские ковенанты. В 2012 году в соответствии с условиями договоров с ОАО «БАНК РОССИЯ» привлечение кредитных ресурсов Обществом ограничено ковенантами (перечисление выручки на текущий счет). В случае нарушения данного условия ОАО «БАНК РОССИЯ» в праве увеличить ставку кредитования на 1%, а так же требовать досрочного возврата кредита. В отношении данных кредитов Общество соблюдало условия ковенант.

В 2011 году в соответствии с условиями договоров с ОАО «Сбербанк», ОАО «Еврофинанс Моснарбанк», ОАО «БАНК РОССИЯ» привлечение кредитных ресурсов Обществом ограничено ковенантами (перечисление выручки на текущий счет). В случае нарушения ковенант, Банки имели право требовать досрочного возврата кредитов. В отношении данных обязательств Общество соблюдало условия ковенант.

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

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	300 746	12 189
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность (Примечание 11)	9 279 279	6 566 313
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	69 131	7 767
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	4 336 983	4 289 738
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	3 760 344	359 116
Краткосрочные банковские депозиты (Примечание 13)	2 127 380	-
Долгосрочные векселя (Примечание 11)	672 175	610 518
Краткосрочные векселя (Примечание 11)	492 171	60 808
Инвестиции, предназначенные для продажи (Примечание 9)	66 358	87 280
Проценты к получению (Примечание 11)	37 886	-
Итого финансовые активы	21 142 453	11 993 729

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 электроэнергии (НОРЭМ), который регулируется ОАО «Администратор Торговой Системы» (ОАО «АТС»).

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2012 года**

(в тыс. руб.)

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

По состоянию на 31 декабря 2012 года и на 31 декабря 2011 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 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 2012 года в размере от 13,27% – 15,52% (на 31 декабря 2011 года: 13,27% – 15,23%), рассчитанной на основе эффективной процентной ставки. Эффект от дисконтирования отражается в составе финансовых расходов (финансовых доходов). Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

По состоянию на 31 декабря 2012 года основная сумма резерва по сомнительным долгам относится к задолженности ЗАО «Международный промышленный банк» в размере 1 178 387 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 1 192 425 тыс. рублей) и задолженности контрагентов региона Северный Кавказ в размере 1 907 549 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 1 328 536 тыс. рублей).

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2012 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года	3 872 492
Создание резерва под обесценение	1 098 176
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(64 023)
Восстановление резерва под обесценение	(548 924)

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года	4 357 721
---	------------------

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	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
---	------------------

По состоянию на 31 декабря 2012 года просроченная дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 6 392 326 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2011 года: 1 049 178 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 2012 года

(в тыс. руб.)

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

	На 31 декабря 2012 года			На 31 декабря 2011 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Валовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	7 837 080	(147 274)	(95 993)	9 859 515	(32 686)
Просроченная менее 1 мес	72 741	(562)	-	77 477	(15 003)
Просроченная от 1 до 3 мес	5 761 479	(69 859)	-	716 082	(17 421)
Просроченная от 3 мес до 1 года	1 353 872	(760 478)	-	2 503 925	(2 246 149)
Просроченная от 1 года до 3 лет	2 888 402	(2 853 385)	-	1 171 757	(1 142 610)
Просроченная свыше 3-х лет	526 279	(526 163)	-	419 743	(418 623)
Total	18 439 853	(4 357 721)	(95 993)	14 748 499	(3 872 492)

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 10 и 13 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. 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 2012 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	более 5 лет	Итого
Займ, включающий будущий основной долг и проценты к уплате	4 093 040	831 200	1 662 400	15 090 580	6 835 978	-	-	28 513 198
Обязательства по финансовой аренде	85 791	77 816	100 462	60 797	20 704	-	-	345 570
Торговая кредиторская задолженность	5 789 853	48 554	613 917	48 542	41 980	132	44	6 543 022
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	414 777	343	671	671	671	671	6 854	424 658
Итого будущие денежные потоки	10 383 461	957 913	2 377 450	15 200 590	6 899 333	803	6 898	35 826 448

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

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

Гарантии представлены в Примечании 29.

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
С фиксированной ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты*	2 800 000	7 744 192
Итого	2 800 000	7 744 192

* 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 10 и 13. 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 2012 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 2012 года и 31 декабря 2011 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Общая сумма обязательств	54 733 716	39 926 260
Собственный капитал	79 651 125	75 701 776
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,69	0,53

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 9) относятся к первому уровню.

Примечание 32. 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 98,8% 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.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

31 декабря 2012 года	ГРЭС-1	ГРЭС	ГРЭС	ГРЭС	ГРЭС
Выручка	23 718 914	15 027 373	6 510 542	3 262 520	15 550 495
Амортизация основных средств	(205 470)	(94 176)	(507 795)	(74 777)	(1 027 052)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	5 409 057	870 988	(921 546)	(192 697)	2 537 340
Капитальные затраты*	266 310	207 294	4 819 631	11 387 873	1 640 823
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам	
Выручка	12 606 325	14 107 030	13 430 188	104 213 387	
Амортизация основных средств	(234 514)	(503 261)	(420 762)	(3 067 807)	
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	815 614	571 972	573 734	9 664 462	
Капитальные затраты*	8 534 004	2 370 536	547 574	29 774 045	
За год, закончившийся 31 декабря 2011 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
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
Капитальные затраты*	275 946	478 338	8 595 679	241 446	5 609 167
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	
Капитальные затраты*	3 108 638	872 018	597 720	19 778 952	

*Капитальные затраты представляют собой инвестиции в основные средства по РСБУ, включая авансы по договорам подряда и поставщикам основных средств.

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 2012 года	На 31 декабря 2011 года
Прибыль от текущей деятельности по отчетным сегментам	9 664 462	7 329 982
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 975	81 047
Корректировка амортизации	(917 501)	(761 268)
Прибыль от выбытия активов	(13 206)	(103 912)
Прочие корректировки	372 146	233 197
Нераспределенные (расходы) / доходы:	(2 659 927)	(4 561 134)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(681 237)	(1 055 035)
Вознаграждения сотрудникам	(611 604)	(965 734)
Арендные платежи	(280 449)	(326 205)
Консультационные, юридические и	(206 608)	(299 106)

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2012 года

(в тыс. руб.)

аудиторские услуги		
Доля чистой прибыли в ассоциированных предприятиях	38	-
Прочие расходы	(880 067)	(1 915 054)
Прибыль от текущей деятельности (МСФО)	6 448 949	2 217 912

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
На 31 декабря 2012 года	4 159 131	3 021 520	29 612 156	11 844 433	22 093 417
На 31 декабря 2011 года	4 136 252	2 887 087	25 899 355	9 996 699	21 545 458
	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов	
На 31 декабря 2012 года	18 923 033	12 694 606	9 481 565	111 829 861	
На 31 декабря 2011 года	16 107 227	12 554 617	9 032 526	102 159 221	

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	За год, закончившийся 31 декабря 2011 года
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	111 829 861	102 159 221
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	13 552 006	14 578 216
Предоплаты / депозиты по пенсиям (Примечание 9)	833 531	263 663
Дисконтирование векселей	(412 860)	(392 423)
Дисконтирование торговой и прочей дебиторской задолженности	(95 993)	-
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(11 624)	(14 599)
Обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 12)	(45 734)	(53 350)
Прочие корректировки	(808 218)	(154 857)
Нераспределенные активы:		
Инвестиции в ассоциированные предприятия	1 570 187	-
Прочие нераспределенные активы	23 220 914	15 616 903
Итого активы (МСФО)	149 632 070	132 002 774

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.