

**Группа «ОГК-1»**  
Промежуточная консолидированная финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с  
Международными стандартами  
финансовой отчетности (МСФО)

*За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года  
(неаудированная)*

## Группа «ОГК-1»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность,

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 года

(неаудированная)

### Содержание

#### Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении .....	3
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе .....	4
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств .....	5
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	6

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1. Группа и ее деятельность .....	7
2. Основа подготовки финансовой отчетности .....	8
3. Существенные положения учетной политики .....	9
4. Существенные учетные суждения и оценки .....	23
5. Определение справедливой стоимости .....	25
6. Информация по сегментам .....	26
7. Финансовые инструменты и управление рисками .....	31
8. Основные средства .....	35
9. Прочие внеоборотные активы .....	39
10. Денежные средства и их эквиваленты .....	39
11. Дебиторская задолженность и авансовые платежи .....	40
12. Запасы .....	40
13. Прочие оборотные активы .....	41
14. Капитал .....	41
15. Налог на прибыль .....	42
16. Прочие долгосрочные обязательства .....	43
17. Кредиторская задолженность и начисления .....	44
18. Задолженность по прочим налогам .....	44
19. Выручка .....	45
20. Операционные расходы, нетто .....	45
21. Финансовые доходы и расходы, нетто .....	46
22. Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в рублях) .....	46
23. Инвестиции в совместную деятельность .....	47
24. Договорные обязательства .....	47
25. Условные обязательства .....	48
26. Связанные стороны .....	50
27. События после отчетной даты .....	51

Группа «ОГК-1»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2012 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2012 г. (неаудир.)	31 декабря 2011 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	38 775	40 825
Нематериальные активы		49	61
Инвестиции в совместную деятельность	23	16 619	15 669
Прочие внеоборотные активы	9	307	382
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>55 750</b>	<b>56 937</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 663	1 601
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	11	4 921	5 110
Запасы	12	3 217	2 736
Налог на прибыль к возмещению		204	149
Прочие оборотные активы	13	6 128	9 371
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>18 133</b>	<b>18 967</b>
<b>Итого активы</b>		<b>73 883</b>	<b>75 904</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Зарегистрированный уставный капитал	14	37 620	37 620
Эмиссионный доход		11 342	11 342
Собственные выкупленные акции		(40)	(40)
Нераспределенная прибыль		16 574	18 314
<b>Итого капитал</b>		<b>65 496</b>	<b>67 236</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	15	2 503	3 375
Пенсионные обязательства		439	439
Прочие долгосрочные обязательства	16	184	161
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>3 126</b>	<b>3 975</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	17	4 989	4 485
Задолженность по налогу на прибыль		-	1
Задолженность по прочим налогам	18	272	207
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>5 261</b>	<b>4 693</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>8 387</b>	<b>8 668</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>73 883</b>	<b>75 904</b>

Генеральный директор ООО «ИНТЕР РАО – Управление  
электрогенерацией», управляющей организации  
ОАО «ОГК-1»

Бинько Г.Ф.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

29 августа 2012 г.

Данный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27, являющимися неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «ОГК-1»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
		(неаудир.)	
Выручка	19	24 833	28 337
Операционные расходы	20	(28 339)	(25 684)
<b>Операционная прибыль/(убыток)</b>		<b>(3 506)</b>	<b>2 653</b>
Доля в прибыли от совместной деятельности	23	950	914
Финансовые доходы	21	349	489
Финансовые расходы	21		(181)
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>(2 207)</b>	<b>3 875</b>
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	15	467	(947)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>		<b>(1 740)</b>	<b>2 928</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Изменение справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		-	(14)
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>		<b>(1 740)</b>	<b>2 914</b>
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)	22	(0,027)	0,045

Данный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27, являющимися неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «ОГК-1»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в миллионах российских рублей)

	За три месяца, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
	(неаудир)	
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>		
<b>Прибыль/ (Убыток) до налогообложения</b>	<b>(2 207)</b>	<b>3 875</b>
Корректировки на:		
Износ и амортизацию	20 1 207	1 167
Прибыль от выбытия основных средств	20 -	(3)
Убыток от обесценения основных средств и НЗС	4 892	-
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	20 261	378
Доля в прибыли от совместной деятельности	23 (950)	(914)
Чистые финансовые доходы	21 (349)	(308)
Изменение резервов и начислений	(2)	1
Прочие неденежные статьи	(1)	(3)
<b>Денежные потоки по операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>	<b>2 851</b>	<b>4 193</b>
Изменения в оборотном капитале:		
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и авансовых платежей	102	(2 143)
Уменьшение/(увеличение) возмещаемого налога на добавленную стоимость	(666)	25
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов	(332)	3 714
Увеличение запасов	(480)	(498)
Уменьшение прочих внеоборотных активов	7	137
Увеличение кредиторской задолженности и начислений	959	341
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам	218	(524)
Увеличение прочих долгосрочных обязательств	19	592
Налог на прибыль уплаченный	(469)	(1 036)
<b>Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>2 209</b>	<b>4 801</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(4 165)	(1 540)
Поступления от реализации основных средств	-	2
Проценты полученные	339	409
Приобретение финансовых инвестиций	-	(7 725)
Поступления от реализации финансовых инвестиций	3 679	6 441
<b>Чистое использование денежных средств в инвестиционной деятельности</b>	<b>(147)</b>	<b>(2 413)</b>
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>		
Поступления по кредитам и займам	-	1 400
Погашение кредитов и займов	-	(2 750)
Проценты уплаченные	-	(222)
Погашение задолженности по дивидендам	-	(4)
<b>Чистое использование денежных средств от финансовой деятельности</b>	<b>-</b>	<b>(1 576)</b>
Влияние изменения обменного курса	-	-
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>2 062</b>	<b>812</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало периода</b>	<b>1 601</b>	<b>16 307</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец периода</b>	<b>3 663</b>	<b>17 119</b>

Данный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27, являющимися неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «ОГК-1»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в миллионах российских рублей)

	Зарегистри- рованный уставный капитал	Незарегистри- рованный уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределен- ная прибыль	Итого
<b>На 1 января 2011 г.</b>	<b>25 660</b>	<b>11 960</b>	<b>11 342</b>	<b>(40)</b>	<b>(13)</b>	<b>13 696</b>	<b>62 605</b>
<b>Совокупный доход за период</b>							
Прибыль за период	–	–	–	–	–	2 928	2 928
<b>Прочий совокупный доход</b>							
Изменение справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи	–	–	–	–	(14)	–	(14)
<b>Совокупный доход за период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(14)</b>	<b>2 928</b>	<b>2 914</b>
Регистрация уставного капитала	11 960	(11 960)	–	–	–	–	–
<b>На 30 июня 2011 г. (неаудир.)</b>	<b>37 620</b>	<b>-</b>	<b>11 342</b>	<b>(40)</b>	<b>(27)</b>	<b>16 624</b>	<b>65 519</b>
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>37 620</b>	<b>–</b>	<b>11 342</b>	<b>(40)</b>	<b>–</b>	<b>18 314</b>	<b>67 236</b>
<b>Совокупный доход за период</b>							
Прибыль за период	–	–	–	–	–	(1 740)	(1 740)
<b>Прочий совокупный расход</b>							
Изменение справедливой стоимости финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи	–	–	–	–	–	–	–
<b>Совокупный доход за период</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(1 740)</b>	<b>(1 740)</b>
<b>На 30 июня 2012 г. (неаудир.)</b>	<b>37 620</b>	<b>–</b>	<b>11 342</b>	<b>(40)</b>	<b>–</b>	<b>16 574</b>	<b>65 496</b>

Данный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в капитале должен рассматриваться вместе с примечаниями 1-27, являющимися неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

## Группа «ОГК-1»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в миллионах российских рублей)

### 1. Группа и ее деятельность

Группа «ОГК-1» (далее – «Группа») состоит из открытого акционерного общества «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (в дальнейшем – ОАО «ОГК-1» или «Общество»), четырех сервисных дочерних компаний и 75%-ой доли в совместной деятельности NVGRES Holding Ltd., которой принадлежит 100% ЗАО «Нижневартовская ГРЭС».

ОАО «ОГК-1» было создано 23 марта 2005 г. в рамках реформирования электроэнергетической отрасли в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 1 сентября 2003 г. № 1254-р.

Юридический адрес и адрес расположения головного офиса: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр.1.

ОАО «ОГК-1» включает в себя следующие электростанции (филиалы): Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС, Ириклинская ГРЭС, Каширская ГРЭС и Верхнетагильская ГРЭС.

Основной деятельностью Группы является производство и реализация электроэнергии, мощности и тепловой энергии, включая перепродажу покупной электроэнергии и мощности.

### Условия ведения деятельности Группы

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

### Отношения с государством и текущее регулирование деятельности Группы

По состоянию на 30 июня 2012 года 78,01% обыкновенных акций принадлежит Группе «ИНТЕР РАО ЕЭС» (на 31 декабря 2011 года - 75,02%).

Функции единоличного исполнительного органа ОАО «ОГК-1» осуществляет Управляющая организация ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией». Фактический контроль над Группой осуществляется государством.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

##### Отношения с государством и текущее регулирование деятельности Группы (продолжение)

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

##### Реорганизация Группы

27 апреля 2012 года Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» одобрило решение о реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме присоединения к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». 14 июня 2012 года Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «ОГК-1» приняло решение о реорганизации Общества в форме выделения ОАО "Первая генерация" одновременно осуществляя присоединение ОАО "Первая генерация" к ОАО "ИНТЕР РАО – Электрогенерация" (100% дочернее Общество ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"). Также было принято решение о параллельной реорганизации ОАО "ОГК-1" в форме присоединения к ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС". Реорганизацию планируют завершить в четвертом квартале 2012 года. Акционерам, не согласным с решением о реорганизации ОАО «ОГК-1», было предложено предъявить к выкупу все или часть имеющихся у них акций (Примечание 27).

#### 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей:

- производные финансовые инструменты и финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, которые оцениваются по справедливой стоимости;
- актив по пенсионному плану с установленными выплатами, который признается в размере чистой суммы активов плана плюс непризнанная стоимость прошлых услуг работников и непризнанные актуарные убытки минус непризнанные актуарные прибыли и приведенная стоимость обязательства по плану с установленными выплатами.



## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)**

Компании Группы ведут учет в российских рублях (далее – «рубли» или «руб.») и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете», за исключением компании NVGRES Holding Ltd., которая ведет бухгалтерский учет в евро и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками и переклассификацией статей, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных бухгалтерских оценок по важнейшим вопросам. Помимо этого, от руководства требуется вынесение суждений в процессе применения принципов учетной политики Группы. Вопросы, которым свойственна высокая степень суждений или сложности, или вопросы, допущения и оценки по которым являются существенными для данной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 4.

#### **Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной валютой Общества, его дочерних компаний и совместной деятельности, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Вся финансовая информация представлена в рублях, и все суммы округлены до ближайшего миллиона.

#### **3. Существенные положения учетной политики**

Ниже приводится описание основных положений учетной политики, использованных при подготовке настоящей финансовой отчетности. Указанные положения применялись в отношении всех представленных периодов, если не указано иное.

##### **3.1 Консолидация**

Финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО «ОГК-1» и финансовую отчетность компаний, контролируемых ОАО «ОГК-1».

##### ***а) Дочерние компании***

Дочерними компаниями являются все компании, в отношении которых Общество имеет возможность определять финансовую и операционную политику. Как правило, процент участия Общества в таких компаниях составляет более половины голосующих акций.

Консолидация дочерних компаний начинается с даты приобретения Группой контроля над ними и прекращается с даты потери контроля.

Операции между компаниями Группы, остатки по расчетам и нерезализованная прибыль по операциям между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, за исключением суммы, которая не может быть возвращена.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

##### **3.1 Консолидация**

###### **б) Совместная деятельность**

К совместной деятельности относятся компании, над деятельностью которых Группа осуществляет совместный контроль в соответствии с договором о совместной деятельности, при котором принятие стратегических финансовых и операционных решений требует единодушного согласия участников. Инвестиции в совместную деятельность учитываются по методу долевого участия. Группа прекращает использование метода долевого участия с момента, когда прекращается совместный контроль над совместной деятельностью или инвестиции в совместную деятельность переклассифицируются в категорию внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

##### **3.2 Пересчет иностранной валюты**

Операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

Официальный обменный курс доллара США к российскому рублю, установленный Центральным Банком Российской Федерации на 30 июня 2012 г., составлял 32,82 (31 декабря 2011 г.: 32,20); официальный обменный курс евро к российскому рублю на 30 июня 2012 г. составлял 41,32 (31 декабря 2011 г.: 41,67).

##### **3.3 Основные средства**

Основные средства отражаются по балансовой стоимости, определяемой на дату их передачи компаниям Группы и корректируемой с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации.

Первоначальная стоимость приобретенных основных средств включает затраты, непосредственно связанные с приобретением. Стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость сырья и материалов и прямые затраты на оплату труда. Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования, с использованием эффективной ставки процента. Если объект основных средств состоит из крупных компонентов с разными сроками полезного использования, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств отражаются в свернутом виде в статье «Прибыль от выбытия основных средств» в составе операционных расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств, включены в состав незавершенного строительства.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.3 Основные средства (продолжение)

###### а) *Последующие затраты*

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются. Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения.

###### б) *Амортизация*

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Оставшиеся сроки полезного использования ежегодно пересматриваются.

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

<b>Вид основных средств</b>	<b>Сроки полезного использования, лет</b>
Здания	20-75
Сооружения, в т.ч.:	
Гидротехнические сооружения	13-67
Линии электропередачи и оборудование	3-28
Тепловые сети	11-25
Прочие сооружения	15-41
Машины и оборудование, в т.ч.:	
Энергетическое оборудование	10-50
Прочее оборудование и приспособления	4-45
Прочие основные средства	2-33

Начисление износа по земельным участкам не производится.

###### в) *Арендные активы*

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 величин – справедливой стоимости арендуемых объектов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии эти активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Активы, приобретенные на условиях финансовой аренды, амортизируются в течение срока полезного использования или срока аренды в зависимости от того, какой из указанных сроков короче.

###### г) *Обесценение основных средств*

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

##### **3.3 Основные средства (продолжение)**

Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, определяется как наибольшая из двух величин: его стоимости от использования и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При оценке стоимости от использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному активу.

Для целей тестирования на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу активов, которая генерирует притоки денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, причем этот приток преимущественно не зависит от притоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов («подразделение, генерирующее денежные потоки»).

Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его расчетную возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения, признанные в отношении подразделений, генерирующих денежные потоки, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующего подразделения (группы подразделений). Убытки от обесценения, признанные в предыдущие периоды, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет наличия признаков того, что ранее признанный убыток от обесценения уменьшился или больше не существует. Убыток от обесценения восстанавливается в случае значительных изменений, имеющих благоприятные последствия для Общества, которые произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Общество осуществляет деятельность, или если рыночная стоимость актива значительно увеличилась или рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции понизились в течение периода, и данное снижение, вероятно, будет иметь существенные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете стоимости от использования и значительно увеличит возмещаемую стоимость актива.

##### **3.4 Нематериальные активы**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные Группой, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов и отражается в составе прибыли или убытка. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов варьируется в пределах от 2 до 10 лет.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.5 Финансовые инструменты

###### i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, банковские депозиты (оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка или удерживаемые до погашения).

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на денежные потоки по данному активу либо когда она передает права на получение предусмотренных договором денежных потоков по активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на актив. Любые доли участия в переданном финансовом активе, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; финансовые активы, удерживаемые до погашения; займы и дебиторская задолженность; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

###### a) *Займы и дебиторская задолженность*

Займы и дебиторская задолженность являются финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента за вычетом убытка от обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится торговая и прочая дебиторская задолженность, банковские депозиты.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

##### **3.5 Финансовые инструменты (продолжение)**

###### **б) Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой остатки денежных средств и процентных депозитов, которые могут быть отозваны без ограничений и без уменьшения основной суммы депозита. Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные инвестиции, удерживаемые в большей степени для обеспечения краткосрочных обязательств, чем для долгосрочных вложений или других целей, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и преимущественно имеющие сроки погашения 3 месяца или менее с даты размещения.

###### **в) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, классифицированные как имеющиеся в наличии для продажи и не включенные ни в одну из других категорий (финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки текущего периода, и активы, удерживаемые до погашения). Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. При прекращении признания инвестиции или ее обесценении накопленная прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибыли или убытка.

###### **г) Обесценение финансовых активов**

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива, кроме активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовый актив является обесценившимся, если существует объективное свидетельство того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих денежных потоков от данного актива, величину которых можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязательств, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, рыночные признаки банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежеспособности заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которым сопутствуют дефолты или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее первоначальной стоимости.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.5 Финансовые инструменты (продолжение)

Все индивидуально значимые финансовые активы оцениваются на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих о коллективном обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки могут оказаться больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Все убытки от обесценения признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе за период в составе прибыли или убытка. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе прочего совокупного дохода (расходов), переносится в составе прибыли или убытка.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочего совокупного дохода и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочего совокупного дохода и включаемый в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванные изменением временной стоимости денег, отражаются как компонент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющих в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

##### ii) Непроизводные финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

##### **3.5 Финансовые инструменты (продолжение)**

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные 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, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

##### **3.6 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, которая, как правило, определяется на основе суммы полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

##### **3.7 Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО (метод оценки запасов по себестоимости первых по времени закупок), за исключением расходов на горюче-смазочные материалы, оцениваемые по методу средневзвешенной стоимости. В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного изготовления и незавершенного производства включает в себя соответствующую долю накладных производственных расходов при обычном уровне загрузки операционных мощностей.

Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.



## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.8 Уставный капитал

###### а) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционов на покупку акций, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

###### б) Собственные выкупленные акции

При выкупе собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе и затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, вычитаются из стоимости капитала, приходящегося на участников Общества, до момента аннулирования, перевыпуска или продажи таких долевых инструментов. Если впоследствии такие акции продаются или повторно выпускаются, любая сумма полученного вознаграждения за вычетом всех непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующего эффекта по налогу на прибыль, включается в капитал.

##### 3.9 Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению компаний, в случае, если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые остатки рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования налоговых убытков к переносу на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в чистой сумме только в рамках отдельных компаний Группы. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Движения по отложенным налогам признаются в составе прибыли или убытка, за исключением той части, которая относится к операциям, признаваемым в составе прочего совокупного дохода. В этом случае, отложенный налог признается в составе прочего совокупного дохода.

Отложенный налог на прибыль не начисляется на нераспределенную прибыль дочерних компаний Группы, так как в соответствии с требованиями Группы прибыль должна быть реинвестирована, и ожидается, что объявлены будут только незначительные дивиденды из будущей прибыли дочерних компаний. Ни такие будущие прибыли, ни соответствующие суммы налога на прибыль не отражены в финансовой отчетности.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.9 Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Группа не признает обязательство по отложенному налогу в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в совместную деятельность (Примечание 25) в той мере, в какой Группа может контролировать сроки восстановления указанных временных разниц и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

##### 3.10 Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

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 включаются в составе затрат на содержание персонала.

Группа применяет несколько планов с установленными выплатами: единовременные выплаты при выходе на пенсию; выплаты к юбилейным датам; финансовая поддержка лиц, находящихся в данный момент на пенсии, пенсии по старости и выплаты в случае смерти сотрудника. По плану с установленными выплатами, за исключением пенсий по старости, выплаты производятся распределительным методом. Для выплат пенсий по старости Группа заключила договор с негосударственным пенсионным фондом. В случае выхода на пенсию сотрудника Группа погашает свое обязательство перед этим сотрудником путем приобретения в фонде страхового полиса из договора о выплате аннуитета. Все планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными. При погашении пенсионного обязательства через негосударственный пенсионный фонд работодатель приобретает аннуитет, предусматривающий перечисление взносов на индивидуальный счет в негосударственный пенсионный фонд и дополнительные взносы, необходимые для оплаты работодателем стоимости предполагаемого пособия.

Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Размер обязательства, признанного в отчете о финансовом положении в связи с используемым Группой пенсионным планом с установленными выплатами представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат на отчетную дату, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам и стоимости прошлых услуг. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат».

Текущая стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в российских рублях, срок погашения которых приблизительно соответствует сроку соответствующих пенсионных выплат.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

##### **3.10 Обязательства по пенсионному обеспечению и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности (продолжение)**

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, превышающие 10% стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10% обязательств по пенсионному плану, отражаются в составе прибыли или убытка на протяжении ожидаемого среднего сроков службы работников, оставшегося до их выхода на пенсию.

##### **3.11 Кредиты и займы**

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между поступлениями (за вычетом понесенных затрат по сделке) и стоимостью погашения признается в составе прибыли или убытка как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению кредитов и займов.

##### **3.12 Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, в последующих периодах отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

##### **3.13 Резервы**

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Резервы определяется путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данному обязательству.

##### **3.14 Признание выручки**

Выручка от реализации электрической и тепловой энергии, прочей продукции и оказания услуг признается в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению вознаграждения. Когда справедливая стоимость полученного вознаграждения не может быть надежно оценена, выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров или услуг. Показатели выручки отражаются без учета НДС. Группа уменьшает выручку по свободным договорам купли-продажи электроэнергии на сумму покупки электроэнергии в обеспечение исполнения обязательств поставки по указанным договорам.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **3. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

##### **3.15 Договоры аренды**

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

##### **3.16 Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыли от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие применение дисконта по резервам, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.16 Финансовые доходы и расходы (продолжение)

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

##### 3.17 Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются ответственным лицом Группы по принятию операционных решений с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов. Каждый операционный сегмент является отчетным сегментом.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

##### 3.18 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций ОАО «ОГК-1», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

##### 3.19 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) не позднее отчетной даты. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

##### 3.20 Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Группы, окажут влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 1 «*Финансовая отчетность: представление информации*» – «*Представление статей прочего совокупного дохода*». Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, в случае прекращения признания или погашения), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы. Поправка оказывает влияние исключительно на представление и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2012 г. или после этой даты.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.20 Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*». Совет по МСФО опубликовал несколько поправок к МСФО (IAS) 19. Они варьируются от фундаментальных изменений (например, исключение механизма коридора и понятия ожидаемой доходности активов плана) до простых разъяснений и изменений формулировки. В настоящее время Группа оценивает все последствия данных поправок. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.
- ▶ МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*» (в редакции 2011 г.). В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27 в новой редакции ограничивается учетом дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных компаний в отдельной финансовой отчетности. Группа не представляет отдельной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» (в редакции 2011 г.) В результате публикации новых стандартов МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 28 получил новое название МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия*» и описывает применение метода долевого участия не только в отношении инвестиций в ассоциированные компании, но также в отношении инвестиций в совместные предприятия. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г.
- ▶ МСФО (IFRS) 9, выпущенный по результатам первого этапа проекта Совета по МСФО по замене МСФО (IAS) 39, применяется в отношении классификации и оценки финансовых активов и финансовых обязательств, как они определены в МСФО (IAS) 39. Стандарт вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применение первого этапа МСФО (IFRS) 9 окажет влияние на классификацию и оценку финансовых активов Группы, но не окажет влияния на классификацию и оценку финансовых обязательств. Для представления завершенной картины Группа оценит влияние этого стандарта на соответствующие суммы в финансовой отчетности в увязке с другими этапами проекта после их публикации.
- ▶ МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*». МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «*Консолидированная и отдельная финансовая отчетность*», в которой рассматривался учет в консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «*Консолидация – компании специального назначения*». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 3. Существенные положения учетной политики (продолжение)

##### 3.20 Новые стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу (продолжение)

- ▶ МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместной деятельности*». МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «*Участие в совместной деятельности*» и Интерпретацию ПКИ-13 «*Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников*». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий, учитываются по методу долевого участия. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты. Применение этого стандарта не окажет влияние на финансовое положение Группы. Группа учитывает инвестицию в совместное предприятие NVGRES Holding по методу долевого участия.
- ▶ МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*». МСФО (IFRS) 12 содержит все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 27 в части консолидированной финансовой отчетности, а также все требования к раскрытию информации, которые ранее предусматривались МСФО (IAS) 31 и МСФО (IAS) 28. Эти требования к раскрытию информации относятся к долям участия компании в дочерних компаниях, совместной деятельности, ассоциированных и структурированных компаниях. Введены также определенные новые требования к раскрытию информации. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- ▶ МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*». МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в то, когда компании обязаны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда использование справедливой стоимости требуется или разрешается. В настоящее время Группа оценивает влияние применения данного стандарта на финансовое положение и результаты финансовой деятельности. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.

#### 4. Существенные учетные суждения и оценки

Группа использует оценки и суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы оборотных активов и краткосрочных обязательств. Оценки и суждения постоянно оцениваются и основаны на историческом опыте руководства и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководством были использованы определенные суждения, помимо учетных оценок. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года включают:

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)**

##### ***а) Резерв под обесценение дебиторской задолженности***

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой того, ухудшились ли по сравнению с оценками, сделанными ранее, перспективы взыскания задолженности с конкретных клиентов. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок (Примечания 7, 11).

##### ***б) Резерв под обесценение прочих активов***

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие признаков снижения возмещаемой стоимости активов Группы по отношению к их балансовой стоимости. Возмещаемая стоимость основных средств определяется как наибольшее из значений справедливой стоимости актива за вычетом затрат по его реализации и стоимости от использования данного актива. При наличии признаков снижения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма снижения возмещаемой стоимости отражается в отчете о прибылях и убытках за период, в котором факт ее снижения был установлен. Если обстоятельства в последующем изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость актива, кроме гудвилла, увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен (Примечание 8).

##### ***в) Условные налоговые обязательства***

Российское налоговое законодательство допускает возможность разных толкований. Неопределенные налоговые позиции Группы (потенциальные налоговые доходы и расходы) переоцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства признаются в отношении позиций по налогу на прибыль, определяемых руководством в соответствии с толкованием действующего налогового законодательства. Обязательства по пеням, штрафам и налогом, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства расходов на погашение обязательств по данным налогам.

##### ***г) Срок полезного использования основных средств***

Оценка сроков полезного использования основных средств проводится руководством на основании имеющегося опыта оценки аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство анализирует его предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия эксплуатации. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

##### ***д) Учет договоров аренды***

Руководство применяет суждение при определении методов учета и классификации договоров аренды: операционная или финансовая. Вынося данное суждение руководство исходит из различных факторов, как то: которая из сторон несет риски и выгоды, связанные с правом собственности, а также срок аренды и возможность досрочного прекращения договора аренды разными сторонами.



## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 4. Существенные учетные суждения и оценки (продолжение)

##### е) *Признание выручки*

Расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по свободным двусторонним соглашениям, представлены в консолидированной финансовой отчетности свернуто с выручкой от реализации электроэнергии. Руководство компании применяет суждение при определении того, какие расходы на покупную электроэнергию направлены в обеспечение поставок по свободным двусторонним соглашениям о торговле электроэнергией.

##### ж) *Обязательство по рекультивации земель*

Расчетные затраты на ликвидацию единицы основных средств и рекультивацию земель добавляются к стоимости единицы основных средств по мере их производства, 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. Резерв на рекультивацию земель признается исходя из чистой дисконтированной стоимости в момент возникновения соответствующего обязательства. Фактические расходы будущих периодов могут существенно отличаться от суммы резерва. Кроме того, на балансовую величину резерва могут оказывать влияние будущие изменения законов и нормативных актов в области защиты окружающей среды, оценок срока службы золоотвалов и ставок дисконтирования.

##### з) *Обязательства по пенсионному обеспечению*

Стоимость пенсионных планов с установленными выплатами и прочих пособий по медицинскому обслуживанию после окончания трудовой деятельности, а также дисконтированная стоимость пенсионных обязательств определяется на основе метода актуарной оценки. Метод актуарной оценки предполагает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Такие допущения включают в себя определение ставки дисконтирования, будущий уровень оплаты труда, уровень смертности и будущее увеличение пенсий. В силу сложности оценки основополагающие допущения и их долгосрочный характер, а также размер обязательства по плану с установленными выплатами сильно зависят от данных допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

#### 5. Определение справедливой стоимости

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

##### **Инвестиции в долевые ценные бумаги**

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

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 5. Определение справедливой стоимости

##### Непроизводные финансовые обязательства

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

#### 6. Информация по сегментам

Группа выделила три отчетных сегмента, описанных ниже, управление которыми осуществляется отдельно. По каждому отчетному сегменту управляющая организация анализирует внутренние управленческие отчеты, подготовленные на основании данных бухгалтерской отчетности по РСБУ.

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» были выделены следующие сегменты:

- ОАО «ОГК-1»; включает в себя головной офис Общества и пять генерирующих электростанций (филиалов): Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС, Ириклинская ГРЭС, Каширская ГРЭС и Верхнетагильская ГРЭС. Сегмент оказывает услуги по генерации электроэнергии, мощности и тепла.
- ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»; включает в себя ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» и NVGRES Holding Ltd. Сегмент оказывает услуги по генерации электроэнергии, мощности и тепла. Анализируется управляющей организацией в качестве отдельного операционного сегмента без учета метода долевого участия, используемого в данной консолидированной финансовой отчетности.
- Прочие. Включает сервисные дочерние компании.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей чистой прибыли за период, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется управляющей организацией. Для измерения финансовых результатов используется показатель чистой прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Управляющая организация дополнительно рассматривает показатели маржинальной прибыли, EBITDA, активов, обязательств, капитальных затрат и задолженности.

Маржинальная прибыль каждого операционного сегмента определяется как разница между выручкой от реализации электроэнергии, теплоэнергии и мощности и расходами на топливо и покупную электроэнергию.

EBITDA рассчитывается как прибыль / (убыток) за период до учета финансовых доходов и расходов, расходов по налогу на прибыль, амортизации основных средств и нематериальных активов, обесценения основных средств и инвестиционной собственности, резервов по сомнительной задолженности и устаревшим запасам. Порядок определения EBITDA Группой может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели сегмента подготовлены на основе управленческих отчетов и не включают межсегментные операции. Эта финансовая информация существенно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно принципам МСФО. Сверка сегментных показателей с финансовой отчетностью включает переклассификации и корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с принципами МСФО.

Информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., представлена ниже:

	ОАО «ОГК-1»	ЗАО «Нижевар- товская ГРЭС»	Прочие	Исключение межсегмент- ных операций	Итого
<b>Итого выручка,</b> включая	<b>24 720</b>	<b>5 755</b>	<b>113</b>	<b>(65)</b>	<b>30 523</b>
<i>Выручка от операций с внешними клиентами</i>	24 717	5 755	50	-	30 522
<i>Выручка от межсегментных операций</i>	3	-	62	(65)	-
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	24 215	5 654	-	-	29 869
Выручка от реализации тепловой энергии	362	67	-	(1)	428
Расходы на топливо	(15 526)	(3 267)	-	-	(18 793)
Расходы на покупную электрическую энергию и мощность	(1 509)	(267)	(1)	-	(1 777)
<b>Маржинальная прибыль/ (убыток)</b>	<b>7 542</b>	<b>2 187</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</b>	<b>9 727</b>
<b>Чистая прибыль/ (убыток)</b>	<b>1 413</b>	<b>724</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 137</b>
Корректировки на:					
Износ основных средств	1 197	198	6	-	1 401
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	242	40	-	-	282
Резерв под обесценение запасов	(1)	-	-	-	(1)
Финансовые (доходы)/ расходы, нетто	(339)	(24)	-	-	(363)
Расходы по налогу на прибыль	417	150	1	-	568
<b>ЕБИТДА</b>	<b>2 929</b>	<b>1 088</b>	<b>7</b>	<b>-</b>	<b>4 024</b>
Капитальные затраты	4 602	1 880	(1)	-	6 481
Процентный доход	339	25	-	-	364

Информация по сегментам на 30 июня 2012 г. представлена ниже:

	ОАО «ОГК-1»	ЗАО «Нижевар- товская ГРЭС»	Прочие	Исключение межсегмент- ных операций	Итого
<b>Итого активы,</b> включая:	<b>67 176</b>	<b>15 562</b>	<b>149</b>	<b>(6 001)</b>	<b>76 886</b>
<i>Незавершенное строительство</i>	19 505	4 642	-	-	24 147
<i>Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат</i>	1 337	3 790	-	-	5 127
<i>Торговая дебиторская задолженность</i>	2 707	779	28	(19)	3 495
<b>Итого обязательства,</b> включая:	<b>6 729</b>	<b>4 758</b>	<b>35</b>	<b>(19)</b>	<b>11 503</b>
<i>Кредиты и займы</i>	-	3 334	-	-	3 334

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г., представлена ниже:

	ЗАО «Нижневар- товская ГРЭС»			Исключение межсегмент- ных операций	Итого
	ОАО «ОГК-1»	Прочие	Прочие		
<b>Итого выручка,</b> включая	<b>35 365</b>	<b>6 352</b>	<b>104</b>	<b>(67)</b>	<b>41 754</b>
<i>Выручка от операций с внешними клиентами</i>	35 362	6 352	40	-	41 754
<i>Выручка от межсегментных операций</i>	3	-	64	(67)	-
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	34 893	6 260	-	-	41 153
Выручка от реализации тепловой энергии	369	67	-	(1)	436
Расходы на топливо	(16 414)	(3 400)	-	-	(19 814)
Расходы на покупку электрическую энергию и мощность	(9 862)	(222)	-	-	(10 084)
<b>Маржинальная прибыль/(убыток)</b>	<b>8 986</b>	<b>2 705</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>11 691</b>
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2 480</b>	<b>1 136</b>	<b>(5)</b>	<b>5</b>	<b>3 616</b>
Корректировки на:					
Износ основных средств	1 131	210	5	-	1 346
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	168	61	-	-	229
Резерв под обесценение запасов	(1)	-	-	-	(1)
Финансовые (доходы)/ расходы, нетто	(294)	(13)	(0)	-	(307)
Расходы по налогу на прибыль	633	231	1	-	865
<b>ЕБИТДА</b>	<b>4 117</b>	<b>1 625</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>5 748</b>
Капитальные затраты	4 119	72	-	-	4 191
Процентный доход	474	33	-	-	507

Информация по сегментам на 31 декабря 2011 г. представлена ниже:

	ЗАО «Нижневар- товская ГРЭС»			Исключение межсегмент- ных операций	Итого
	ОАО «ОГК-1»	Прочие	Прочие		
<b>Итого активы,</b> включая:	<b>65 195</b>	<b>13 672</b>	<b>142</b>	<b>(6 006)</b>	<b>73 003</b>
<i>Незавершенное строительство</i>	15 070	2 769	2	-	17 841
<i>Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат</i>	2 024	2 267	-	-	4 291
<i>Торговая дебиторская задолженность</i>	3 214	879	23	(11)	4 105
<b>Итого обязательства,</b> включая:	<b>6 160</b>	<b>3 576</b>	<b>28</b>	<b>(22)</b>	<b>9 742</b>
Кредиты и займы	-	2 459	-	-	2 459

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже в таблицах представлена сверка результатов сегментов, представленных управляющей организацией, с аналогичными статьями данной консолидированной финансовой отчетности:

	<b>За шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>30 июня 2011 г.</b>
<b>Выручка по отчетным сегментам</b>	<b>30 523</b>	<b>41 754</b>
Взаимозачет оборотов по двусторонним соглашениям о торговле электроэнергией ОАО «ОГК-1»	-	(7 207)
Выручка ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(5 755)	(6 352)
Выручка, включенная в прочие доходы и расходы	65	142
<b>Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о совокупном доходе</b>	<b>24 833</b>	<b>28 337</b>
<b>Маржинальная прибыль по отчетным сегментам</b>	<b>9 727</b>	<b>11 690</b>
Маржинальная прибыль ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(2 187)	(2 705)
Расходы на аренду, включенные в расходы на топливо	101	90
Прочее	-	(16)
<b>Маржинальная прибыль в соответствии с консолидированным отчетом о совокупном доходе</b>	<b>7 641</b>	<b>9 059</b>
Операционные расходы	(11 404)	(6 802)
Прочая выручка	257	396
<b>Операционная прибыль в соответствии с консолидированным отчетом о совокупном доходе</b>	<b>(3 506)</b>	<b>2 653</b>
<b>ЕБИТДА по отчетным сегментам</b>	<b>4 024</b>	<b>5 748</b>
ЕБИТДА ЗАО «Нижевартовская ГРЭС» в соответствии с сегментной отчетностью	(1 088)	(1 625)
Доля в прибыли/(убытке) от совместной деятельности	950	914
Начисления и списания	(82)	88
Трансформационные поправки по основным средствам	(3)	(14)
<b>ЕБИТДА в соответствии с промежуточной консолидированной финансовой отчетностью</b>	<b>3 801</b>	<b>5 111</b>
Обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства	4 892	-
Износ основных средств (включая амортизацию обесценения)	1 190	1 151
Финансовые (доходы)/ расходы, нетто	(350)	(308)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	260	378
Резерв по неликвидным запасам	(1)	(1)
Амортизация нематериальных активов	17	16
<b>Прибыль до налогообложения в соответствии с консолидированным отчетом о совокупном доходе</b>	<b>(2 207)</b>	<b>3 875</b>
<b>Чистая прибыль за период по отчетным сегментам</b>	<b>2 137</b>	<b>3 616</b>
Прибыль ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(724)	(1 136)
Доля в прибыли от совместной деятельности	950	914
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(52)	(142)
Отложенные налоги	873	(269)
Корректировки по основным средствам	(4 895)	(14)
Начисления и списания	(29)	(41)
<b>Чистая прибыль/(убыток) в соответствии с консолидированным отчетом о совокупном доходе</b>	<b>(1 740)</b>	<b>2 928</b>

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 6. Информация по сегментам (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
<b>Капитальные затраты по отчетным сегментам</b>	<b>6 481</b>	<b>4 191</b>
Капитальные затраты ЗАО "Нижевартовская ГРЭС"	(1 880)	(72)
Изменение авансов, выданных на финансирование капитальных затрат	(568)	(1 739)
Прочие корректировки	12	-
<b>Итого капитальные затраты в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью</b>	<b>4 045</b>	<b>2 380</b>
	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
<b>Итого активы по отчетным сегментам</b>	<b>76 886</b>	<b>73 003</b>
Активы ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(15 562)	(13 672)
Балансовая стоимость инвестиций в NVGRES Holding Ltd.	10 747	9 797
Исключение межсегментных остатков ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	5 873	5 878
Трансформационные поправки по основным средствам	(3 725)	1 036
Резерв по рекультивации земель	14	128
Отложенные налоги	(109)	(124)
Эффект от дисконтирования	(8)	(41)
Начисления и списания	(31)	40
Резерв по сомнительным долгам	(190)	(138)
Прочее	(12)	(3)
<b>Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении</b>	<b>73 883</b>	<b>75 904</b>
<b>Итого обязательства по отчетным сегментам</b>	<b>11 503</b>	<b>9 742</b>
Обязательства ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(4 758)	(3 576)
Отложенные налоги	1 187	2 039
Пенсионные обязательства	462	456
Прочее	(7)	7
<b>Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении</b>	<b>8 387</b>	<b>8 668</b>

Группа осуществляет реализацию электроэнергии, мощности и тепла на территории Российской Федерации.

Активы, принадлежащие Группе, также находятся на территории Российской Федерации.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Финансовые инструменты и управление рисками

##### 7.1 Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (включая изменение валютного курса, изменение процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитный риск и риск ликвидности. Группа не имеет утвержденной политики хеджирования финансовых рисков.

##### Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля.

##### а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у предприятий Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию изменений макроэкономических условий, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Управление кредитным риском проводится на уровне Группы. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей и заказчиков кредитный риск оценивается на этапе заключения договора с потенциальным дебитором. Группа оценивает финансовое положение контрагента и его кредитную историю. Имеющаяся дебиторская задолженность постоянно отслеживается, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию.

Остатки по счетам основных контрагентов приведены ниже:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
ЗАО «ЦФР»	1 381	1 440
ОАО «Мосэнергосбыт»	209	274
ОАО «Пермэнергосбыт»	131	249
ООО «ПроектЭнергоРус»	160	164
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	10	205

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

##### 7.1 Факторы финансовых рисков (продолжение)

ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее ЗАО «ЦФР») является коммерческой организацией, которая выступает на оптовом рынке унифицированной стороной по сделкам и заключает на оптовом рынке электрической энергии (мощности) от своего имени договоры, обеспечивающих оптовую торговлю электрической энергией и мощностью.

В соответствии с агентскими договорами, заключенным между ЗАО «ЦФР» и ОАО «ОГК-1», а также ЗАО «ЦФР» и ЗАО «Нижневартовская ГРЭС», ЗАО «ЦФР» выступает в роли комиссионного агента между ОАО «ОГК-1» и ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» (продавцы) и конечными покупателями электрической энергии и мощности на оптовом рынке и не несет ответственности за несоблюдение конечными покупателями условий платежей за поставленную электроэнергию и мощность.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в Примечании 11. У Группы нет просроченной дебиторской задолженности, по которой не создан резерв по сомнительным долгам. По дебиторской задолженности, которая не являлась просроченной, создан резерв по сомнительным долгам в сумме 81 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2012 г. и 528 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г. Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности.

Группа подвержена кредитному риску, обусловленному остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях. Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются в основном в ведущих российских банках. Несмотря на отсутствие у некоторых из них независимых кредитных рейтингов, руководство считает их надежными контрагентами на основе проведенного Группой анализа и истории взаимоотношений с ними. Группа не имеет просроченных или обесцененных остатков по банковским счетам или срочных депозитов. Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и срочных депозитов приведен в Примечании 10.

#### **Подверженность кредитному риску**

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска и представлена в таблице:

	Прим.	Балансовая стоимость	
		30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства и их эквиваленты	10	3 663	1 601
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	3 084	3 569
Банковские депозиты	13	5 629	9 200
Финансовые активы, относящиеся к пенсионным обязательствам	9	127	127
Банковские векселя	9,13	440	339
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	9	36	43
<b>Итого</b>		<b>12 979</b>	<b>14 879</b>



## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 7. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

##### 7.1 Факторы финансовых рисков (продолжение)

###### б) *Риск ликвидности*

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в обеспечении количества денежных средств и доступа к кредитным ресурсам, достаточного для поддержания непрерывности деятельности Группы.

Ниже представлена информация о параметрах погашения финансовых обязательств Группы, включая процентные расходы. Группа не ожидает, что анализируемые денежные потоки могут возникнуть с существенными отклонениями по суммам или по срокам. Суммы, представленные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, определенными на основании договоров.

	Балансо- вая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
<b>На 30 июня 2012 г.</b>						
Торговая кредиторская задолженность	3 053	3 053	3 053	–	–	–
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 936	1 936	1 936	–	–	–
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>						
Торговая кредиторская задолженность	2 617	2 617	2 617	–	–	–
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 868	1 868	1 868	–	–	–

###### в) *Риск изменения процентных ставок*

Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет кредитов и займов с плавающей процентной ставкой.

###### г) *Валютный риск*

Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности лишь в малой степени зависят от валютных курсов, поскольку Группа осуществляет свою деятельность таким образом, что активы и обязательства номинированы в национальной валюте. Более того, Группа не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках, поэтому влияние колебаний валютных курсов на финансовое положение Группы оценивается как незначительное.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **7. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)**

##### **д) Риск изменения цен на ресурсы**

На состояние Группы оказывают влияние изменения цен на ресурсы, поскольку операционная деятельность компании предполагает регулярные закупки природного газа. В 2011 году Группа заключила долгосрочный контракт на поставку газа с одним из крупнейших российских поставщиков газа на период с июля 2011 года по декабрь 2015. Закупочная цена в соответствии с условиями контракта находится в зависимости от базовой цены, ежегодно устанавливаемой ФСТ, скорректированной в случае отклонений квартальных объемов поставок от установленных в графике поставок.

#### **7.2 Управление рисками, связанными с капиталом**

Управление капиталом Группы предусматривает соблюдение требований действующего законодательства Российской Федерации и снижения затрат на привлечение капитала.

Группа анализирует капитал на основе расчета коэффициента финансового рычага. Данный коэффициент рассчитывается как отношение совокупного заемного капитала к величине собственного капитала. Совокупный заемный капитал равен сумме долгосрочных кредитов и займов и краткосрочных кредитов и займов на отчетную дату.

В силу отсутствия заемных средств на 30 июня 2012 г., а также в силу наличия значительной величины краткосрочных банковских депозитов, на 30 июня 2012 г. Группа не подвержена рискам, связанным с капиталом.

#### **7.3 Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость инвестиций, имеющих в наличии для продажи, была определена на основании рыночных котировок и включена в Уровень 1 иерархии справедливой стоимости.

Группа признала убыток от обесценения финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи (Примечание 9).

Группа «ОГК-1»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

а) Себестоимость

Себестоимость	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>10 402</b>	<b>5 093</b>	<b>30 324</b>	<b>376</b>	<b>17 651</b>	<b>63 846</b>
Поступления и перевод объектов из незавершенного строительства	14	14	139	10	3 868	4 045
Выбытие	(1)	(4)	(42)	(1)	-	(48)
<b>На 30 июня 2012 г. (неаудир.)</b>	<b>10 415</b>	<b>5 103</b>	<b>30 421</b>	<b>385</b>	<b>21 519</b>	<b>67 843</b>
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>						
<b>На 1 января 2012 г.</b>	<b>(4 628)</b>	<b>(2 532)</b>	<b>(14 728)</b>	<b>(224)</b>	<b>(909)</b>	<b>(23 021)</b>
Износ за период	(82)	(118)	(974)	(16)	-	(1 190)
Начисление резерва под экономическое обесценение за период	(765)	(320)	(3 645)	(14)	(148)	(4 892)
Выбытие	-	3	31	1	-	35
Выбытие резерва под экономическое обесценение	-	-	-	-	-	-
<b>На 30 июня 2012 г. (неаудир.)</b>	<b>(5 475)</b>	<b>(2 967)</b>	<b>(19 316)</b>	<b>(253)</b>	<b>(1 057)</b>	<b>(29 068)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2012 г.</b>	<b>5 774</b>	<b>2 561</b>	<b>15 596</b>	<b>152</b>	<b>16 742</b>	<b>40 825</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2012 г. (неаудир.)</b>	<b>4 940</b>	<b>2 136</b>	<b>11 105</b>	<b>132</b>	<b>20 462</b>	<b>38 775</b>

Группа «ОГК-1»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

а) Себестоимость (продолжение)

Себестоимость	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2011 г.	10 380	4 779	28 853	350	11 277	55 639
Поступления и перевод объектов из незавершенного строительства	11	261	268	13	1 827	2 380
Выбытие	–	(1)	(7)	–	–	(8)
<b>На 30 июня 2011 г. (неаудир.)</b>	<b>10 391</b>	<b>5 039</b>	<b>29 114</b>	<b>363</b>	<b>13 104</b>	<b>58 011</b>
<b>Накопленная амортизация (включая обесценение)</b>						
На 1 января 2011 г.	(4 463)	(2 325)	(12 900)	(205)	(892)	(20 785)
Износ за период	(83)	(102)	(952)	(14)	–	(1 151)
Выбытие	–	1	6	1	–	8
<b>На 30 июня 2011 г. (неаудир.)</b>	<b>(4 546)</b>	<b>(2 426)</b>	<b>(13 846)</b>	<b>(218)</b>	<b>(892)</b>	<b>(21 928)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.</b>	<b>5 917</b>	<b>2 454</b>	<b>15 953</b>	<b>145</b>	<b>10 385</b>	<b>34 854</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2011 г. (неаудир.)</b>	<b>5 845</b>	<b>2 613</b>	<b>15 268</b>	<b>145</b>	<b>12 212</b>	<b>36 083</b>

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 8. Основные средства (продолжение)

##### а) Себестоимость (продолжение)

В стоимость незавершенного строительства включены авансовые платежи строительным компаниям и поставщикам основных средств на сумму 1 121 млн. руб. и 1 701 млн. руб. (за вычетом НДС) по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

Стоимость незавершенного строительства, представленная строительством новых энергоблоков на существующих электростанциях, а также техническим перевооружением и реконструкцией действующих мощностей, приведена в таблице ниже:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Уренгойская ГРЭС	18 329	14 975
Пермская ГРЭС	1 063	844
Каширская ГРЭС	190	355
Ириклинская ГРЭС	422	291
Верхнетагильская ГРЭС	458	277
<b>Итого</b>	<b>20 462</b>	<b>16 742</b>

В настоящее время по филиалам Верхнетагильская ГРЭС, Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС и двум сервисным дочерним обществам заключены договора аренды земельных участков сроком от 1 до 49 лет.

##### б) Резерв под обесценение основных средств

По состоянию на 30 июня 2012 г. Группа провела проверку на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 методом сравнения возмещаемой стоимости по каждому подразделению, генерирующему денежные потоки, с его остаточной стоимостью. Руководство считает электростанции, являющиеся филиалами Компании, подразделениями, генерирующими денежные потоки. Возмещаемая стоимость определялась путем расчета стоимости от использования с применением дисконтированных прогнозных денежных потоков с использованием следующих ключевых допущений:

- Применяемая ставка средневзвешенной стоимости капитала составила 14,10% в год (2011: 14,10%);
- Темпы изменений регулируемых тарифов и рыночных цен на электрическую энергию ожидаются в диапазоне от (0,5)% до 14% в год в период с 2013 по 2031 годы (2011: от 9% до 14%);
- Ожидается, что цены на мощность будут изменяться на 1%-11% в год в период с 2013 по 2031 годы (2011: от 1% до 12%);
- Ожидается, что закупочные цены на газ будут изменяться на 2%-15% в год в период с 2013 по 2031 годы (2011: от 9% до 13%);
- Ожидается, что закупочные цены на уголь будут изменяться на 2%-11% в год в период с 2013 по 2031 годы (2011 от 9% до 11%).

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 8. Основные средства (продолжение)

##### б) Резерв под обесценение основных средств

В результате тестирования на обесценение основных средств и объектов незавершенного строительства, проведенного по состоянию на 30 июня 2012г., возмещаемая стоимость основных средств и объектов незавершенного строительства Каширской ГРЭС уменьшилась в связи со снижением прогнозного темпа роста цен на электроэнергию по сравнению с прежними оценками. В связи с этим был признан убыток от обесценения в сумме 4 892 млн. рублей в отношении объектов основных средств, незавершенного строительства и авансов, выданных на капитальное строительство филиала Каширской ГРЭС. Группа планирует продолжать эксплуатацию Каширской ГРЭС.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 30 июня 2012г. и 31 декабря 2011г. отражена за вычетом убытков от обесценения в размере 6 807 млн. руб. и 1 935 млн. руб. соответственно, в том числе убытки от обесценения в размере 1 915 млн.рублей на 30 июня 2012г. и 1 935 млн.рублей на 31 декабря 2011г. относятся к объектам основных средств и незавершенного строительства филиала Уренгойская ГРЭС; они получены в результате проведения руководством проверки на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2008г.

##### в) Операционная аренда

Группа арендует ряд земельных участков, принадлежащих органам местного самоуправления на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров.

В октябре 2009 года ОАО «ОГК-1» заключило договор аренды оборудования сроком на 30 лет с возможностью досрочного расторжения без штрафных санкций в 2014 году. Арендные платежи составляют 17 млн. руб. в месяц и ежегодно индексируются по ставке 10%. Арендные платежи до даты досрочного расторжения составляют:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Менее одного года	212	212
От одного года до пяти лет	233	361
<b>Итого</b>	<b>445</b>	<b>573</b>

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 9. Прочие внеоборотные активы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Долгосрочные банковские векселя (i)	79	168
Активы пенсионного плана с установленными выплатами (ii)	127	127
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (iii)	36	43
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	53	28
Долгосрочная часть НДС к возмещению	12	16
<b>Итого</b>	<b>307</b>	<b>382</b>

- (i) На 30 июня 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. долгосрочные банковские векселя выпущены финансовыми организациями, имеющими кредитный рейтинг A3 и Ba1 рейтингового агентства Moody's.
- (ii) Активы пенсионного плана представляют собой накопленные взносы Группы на солидарных и индивидуальных счетах в Негосударственном Пенсионном Фонде Электроэнергетики.
- (iii) Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представлены 0,02% обыкновенных акций ОАО «РусГидро», котируемых на ММВБ.

#### 10. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	453	240
Денежные эквиваленты	3 210	1 361
<b>Итого</b>	<b>3 663</b>	<b>1 601</b>

Денежные эквиваленты включают банковские депозиты в рублях с процентными ставками в диапазоне от 6,02% до 7,10%, которые могут быть отозваны без ограничений.

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках и банковских депозитов приведен в следующей таблице:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Рейтинг D-D+*	Moody's	2 132	88
Рейтинг E+*	Moody's	11	13
Без рейтинга	–	1 520	1 500
<b>Итого</b>		<b>3 663</b>	<b>1 601</b>

\* рейтинг финансовой устойчивости банка

Часть денежных средств и их эквивалентов размещена в банках, не имеющих международного кредитного рейтинга. Основываясь на истории взаимоотношений и результатах проведенного анализа, руководство Группы полагает, что данные контрагенты являются надежными.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 11. Дебиторская задолженность и авансовые платежи

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение в сумме 1 483 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2012 г. и 1 202 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г.)	2 701	3 265
НДС к возмещению	1 423	1 128
Авансы, выданные поставщикам (За вычетом резерва под обесценение в сумме 14 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2012 г. и 14 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г.)	299	153
Предоплата по налогам	115	260
Прочая дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение в сумме 348 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2012 г. и 368 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2011 г.)	383	304
<b>Итого</b>	<b>4 921</b>	<b>5 110</b>

Руководство полагает, что предприятия Группы смогут получить чистую стоимость дебиторской задолженности путем прямого взыскания, вследствие чего балансовая стоимость примерно равна справедливой стоимости.

Под сомнительную торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также авансы, выданные поставщикам, создан резерв, изменение которого представлено в следующей таблице:

	2012 год	2011 год
<b>На 1 января</b>	<b>1 584</b>	<b>771</b>
Создание резерва	359	383
Восстановление резерва	(98)	(5)
<b>На 30 июня</b>	<b>1 845</b>	<b>1 149</b>

#### 12. Запасы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Производственные запасы топлива	1 763	1 483
Материалы и сырье	1 419	1 208
Прочие запасы	35	45
<b>Итого</b>	<b>3 217</b>	<b>2 736</b>

Стоимость запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 49 млн. руб. и 50 млн. руб. по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. соответственно.

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Группа не передавала запасы в залог в качестве обеспечения по кредитным соглашениям.



## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 13. Прочие оборотные активы

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Банковские депозиты	5 629	9 200
Банковские векселя	361	171
Прочие	138	–
<b>Итого</b>	<b>6 128</b>	<b>9 371</b>

Банковские векселя по состоянию на 30 июня 2012 г. были выпущены финансовыми организациями, имеющими рейтинг «Not Prime» рейтингового агентства Moody's., по состоянию на 31 декабря 2011 г. были выпущены финансовыми организациями, имеющими рейтинг «Prime-2» рейтингового агентства Moody's

Анализ кредитного качества банковских депозитов с процентными ставками в диапазоне от 5,5% до 8,5% приведен в следующей таблице:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Рейтинг D-*	Moody's	4	2 000
Рейтинг E+*	Moody's	4 010	4 000
Без рейтинга	–	1 615	3 200
<b>Итого</b>		<b>5 629</b>	<b>9 200</b>

\*рейтинг финансовой устойчивости банка

Часть депозитов размещена в банках, не имеющих международного кредитного рейтинга. Основываясь на истории взаимоотношений и результатах проведенного анализа, руководство Группы полагает, что данные контрагенты являются надежными.

#### 14. Капитал

##### а) Уставный капитал

<i>(Количество акций, если не указано иное)</i>	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Выпущенные в обращение акции	65 451 744 495	65 451 744 495
Номинал (в рублях)	0,57478	0,57478

##### б) Собственные выкупленные акции

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. количество собственных выкупленных обыкновенных акций составляет 15 831 017 штук или 0,024% от общего числа выпущенных и размещенных акций.

##### в) Дивиденды

В соответствии с российским законодательством Группа осуществляет распределение прибыли в форме дивидендов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 30 июня 2011 г., Группа не объявляла и не выплачивала дивиденды.

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### 15. Налог на прибыль

##### а) Расходы по налогу на прибыль

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 30 июня 2011 г., применялась ставка налога на прибыль в размере 20%. Ставка в 10% применялась NVGRES Holding Ltd. согласно нормам законодательства Республики Кипр. Ставка в 15,5% применялась Пермской ГРЭС согласно нормам регионального законодательства, установившего льготу по налогу на прибыль.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Текущий налог на прибыль	(404)	(632)
Отложенный налог на прибыль	871	(315)
<b>Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль</b>	<b>467</b>	<b>(947)</b>

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

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>	<b>(2 207)</b>	<b>3 875</b>
Теоретические (расходы)/экономия по налогу на прибыль, рассчитанные по ставке 20%	441	(775)
Отложенный налоговый актив, не признанный ранее	-	(256)
Эффект от применения различных ставок налога	17	34
Эффект признания отложенного налогового обязательства на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	(121)	-
Прочие не учитываемые для целей налогообложения доходы/(расходы)	114	45
Эффект от подачи уточненных деклараций	16	5
<b>Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль</b>	<b>467</b>	<b>(947)</b>

##### б) Отложенный налог на прибыль

Различие в подходах к налоговому учету с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между балансовой 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 рассчитываются по ставкам 15,5% и 20%, которые предположительно будут применимы, когда активы или обязательства реализуются.

#### 15. Налог на прибыль (продолжение)

Группа «ОГК-1»

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности  
(продолжение)

**б) Отложенный налог на прибыль (продолжение)**

	30 июня 2012 г.	Изменение за период, отраженное в составе прибыли или убытка	31 декабря 2011 г.
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(2 754)</b>	<b>833</b>	<b>(3 587)</b>
Основные средства	(1 812)	983	(2 795)
Инвестиции в совместную деятельность	(891)	(121)	(770)
Прочие	(51)	(29)	(22)
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>251</b>	<b>39</b>	<b>212</b>
Торговая дебиторская задолженность	61	(14)	75
Кредиторская задолженность	63	(19)	82
Запасы	8	-	8
Прочие внеоборотные активы	59	32	27
Прочие	60	40	20
<b>Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(2 503)</b>	<b>872</b>	<b>(3 375)</b>

	30 июня 2011 г.	Изменение за период, отраженное в составе прибыли или убытка	31 декабря 2010 г.
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(3 359)</b>	<b>(312)</b>	<b>(3 047)</b>
Основные средства	(2 661)	(277)	(2 384)
Инвестиции в совместную деятельность	(670)	(33)	(637)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(2)	(7)	5
Прочие	(26)	5	(31)
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>105</b>	<b>(3)</b>	<b>108</b>
Кредиторская задолженность	45	26	19
Запасы	9	1	8
Прочие	51	(30)	81
<b>Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(3 254)</b>	<b>(315)</b>	<b>(2 939)</b>

Так как у ТНК-ВР существует опцион на выкуп 25% акций минус 2 акции NVGRES Holding Ltd., по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. Группа признала 25% отложенного налогового обязательства в части инвестиций в NVGRES Holding Ltd. Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении оставшейся временной разницы, связанной с инвестициями в совместную деятельность, потому что может контролировать восстановление временной разницы. По состоянию на 30 июня 2012 г. максимальная сумма таких непризнанных отложенных налоговых обязательств составляет 1 608 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 1 398 млн. руб.) и зависит от способа восстановления указанных разниц.

**16. Прочие долгосрочные обязательства**

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Обязательство по рекультивации земель	158	138
Прочие долгосрочные обязательства	26	23
<b>Итого</b>	<b>184</b>	<b>161</b>

Группа признала обязательство по рекультивации нарушенных земель после окончания эксплуатации расположенных на них золошлакоотвалов.

Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление данных мероприятий в сумме 158 млн. руб., который отражен в статье «Прочие долгосрочные обязательства» с соответствующим увеличением стоимости сооружений. Ставка дисконтирования, используемая в расчете чистой приведенной стоимости будущих оттоков денежных средств, связанных с рекультивацией земель, на 30 июня 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. составляла 8,04% и 8,03% соответственно.

#### **Изменение резерва по рекультивации земель**

По обязательствам по рекультивации земель создан резерв, изменение которого представлено в следующей таблице:

	2012 год	2011 год
<b>На 1 января</b>	<b>138</b>	-
Создание резерва	-	203
Изменение оценки	14	-
Эффект дисконтирования	6	-
<b>На 30 июня</b>	<b>158</b>	<b>203</b>

#### **17. Кредиторская задолженность и начисления**

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	3 053	2 617
Авансы полученные	3	29
Начисления	326	427
Прочая кредиторская задолженность	1 607	1 412
<b>Итого</b>	<b>4 989</b>	<b>4 485</b>

Руководство Группы полагает, что большинство поставщиков, остатки расчетов с которыми включены в торговую кредиторскую задолженность, относятся к одному классу, так как они имеют одинаковые характеристики.

#### **18. Задолженность по прочим налогам**

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>31 декабря 2011 г.</b>
Налог на добавленную стоимость	6	39
Налог на имущество	115	80
Единый социальный налог	111	28
Водный налог	-	23
Прочие налоги	40	37
<b>Итого</b>	<b>272</b>	<b>207</b>

#### 19. Выручка

	<b>За шесть месяцев, закончившихся</b>	
	<b>30 июня 2012 г.</b>	<b>30 июня 2011 г.</b>
Электроэнергия	18 489	21 643
Мощность	5 726	6 043
Теплоэнергия	361	369
Прочее	257	282
<b>Итого</b>	<b>24 833</b>	<b>28 337</b>

#### 20. Операционные расходы, нетто

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Расходы на сырье и материалы		15 663	16 559
<i>Расходы на топливо</i>		15 425	16 324
<i>Расходы на приобретение прочих материалов</i>		238	235
Расходы на покупную электрическую энергию и мощность для перепродажи		1 511	2 671
Расходы по выплате вознаграждений работникам и налоги с фонда оплаты труда		1 914	1 880
Убыток от обесценения ОС и НЗС		4 892	-
Услуги сторонних организаций:		1 555	1 526
<i>Комиссионные расходы</i>		436	436
<i>Затраты на ремонт и техобслуживание</i>		468	421
<i>Услуги охраны</i>		146	136
<i>Услуги аренды</i>		131	128
<i>Услуги страхования</i>		130	123
<i>Консультационные, юридические и информационные услуги</i>		25	32
<i>Услуги транспортировки</i>		24	30
<i>Услуги связи</i>		15	17
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>		180	203
Износ основных средств	8	1 190	1 151
Расходы на водопользование		466	459
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	11	261	378
Налоги кроме налога на прибыль		270	370
Расходы по договорам управления		408	360
Расходы на социальную сферу		57	36
Амортизация НМА		17	16
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		-	(3)
Прочие расходы		135	281
<b>Итого</b>		<b>28 339</b>	<b>25 684</b>

#### 21. Финансовые доходы и расходы, нетто

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Доходы по банковским депозитам и векселям	339	475
Эффект дисконтирования долгосрочной дебиторской / кредиторской задолженности	10	14
Процентные расходы по кредитам и займам	-	(179)
Убыток от курсовых разниц	-	(2)
<b>Итого финансовые доходы/(расходы)</b>	<b>349</b>	<b>308</b>

#### 22. Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в рублях)

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода (млн. штук)	65 436	65 436
Прибыль/(убыток), причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1» (млн. руб.)	(1 740)	2 928
<b>Средневзвешенная прибыль/ (убыток) на акцию - базовая и разводненная (в рублях)</b>	<b>(0,027)</b>	<b>0,045</b>

### 23. Инвестиции в совместную деятельность

В соответствии с соглашением с ТНК-ВР о совместном контроле Группа имеет долю участия в размере 75% в NVGRES Holding Ltd. Группа использует метод долевого участия для целей консолидации данной совместной деятельности. Указанные ниже суммы представляют собой долю в размере 75% в активах, обязательствах, доходах, расходах и результатах совместной деятельности.

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
<b>Активы:</b>		
Внеоборотные активы	10 752	8 510
Оборотные активы	7 220	8 255
<b>Итого активы</b>	<b>17 972</b>	<b>16 765</b>
<b>Обязательства:</b>		
Долгосрочные обязательства	525	517
Краткосрочные обязательства	828	579
<b>Итого обязательства</b>	<b>1 353</b>	<b>1 096</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>16 620</b>	<b>15 669</b>
<b>Пропорциональная доля в обязательствах по капитальным затратам</b>	<b>6 869</b>	<b>10 787</b>

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Операционные и финансовые доходы	4 316	4 850
Операционные и финансовые расходы	(3 213)	(3 791)
Расходы по налогу на прибыль	(153)	(145)
<b>Прибыль/(убыток) за период</b>	<b>950</b>	<b>914</b>

Условные обязательства, относящиеся к доле Группы в совместной деятельности, отсутствуют.

29 марта 2012 г. компания NVGRES Holding Ltd. передала 100% акций ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» на сумму 5 806 млн. руб. в залог ОАО «ТНК-ВР Холдинг» в качестве обеспечения исполнения обязательств по долгосрочным договорам поставки газа для энергоблоков Нижневартовской ГРЭС. Также в залог ОАО «ТНК-ВР Холдинг» были переданы движимое и недвижимое имущество, права на землю ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» общей балансовой стоимостью 4 988 млн. руб.

### 24. Договорные обязательства

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **а) Обязательства по капитальным затратам**

На 30 июня 2012 г. обязательства Группы по уже заключенным договорам на капитальное строительство, кроме ее доли в таких обязательствах совместной деятельности (Примечание 23), составили 5 186 млн. руб. (31 декабря 2011 г.: 8 445 млн. руб.).

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

В соответствии с указанной договорной конструкцией поставщики будут заключать агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС» на реализацию инвестиционной мощности. Во исполнение данного договора ЗАО «ЦФР», по поручению и от имени поставщика, будет заключать договоры о предоставлении мощности со всеми покупателями электрической энергии (мощности).

В ноябре 2010 года Обществом был заключен Агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС», в соответствии с которым ЗАО «ЦФР» обязуется заключить в интересах ОАО «ОГК-1» договоры о предоставлении мощности. 12 декабря 2010 г. ЗАО «ЦФР» от имени ОАО «ОГК-1» заключило договоры о предоставлении мощности планируемых к вводу генерирующих объектов общей мощностью 1 190 МВт. Согласно условиям Агентского договора, при нарушении Группой сроков ввода генерирующих объектов, либо недопоставки мощности, предусмотрено, что Группа уплачивает Агенту неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности и цены данной мощности по долгосрочному договору о предоставлении мощности. Руководство Группы не ожидает причин неисполнения, либо исполнения не в полном объеме своих обязательств по договорам о предоставлении мощности по состоянию на 30 июня 2012 г. и в будущем.

#### **25. Условные обязательства**

##### **а) Страхование**

Группа имеет страховые полисы в отношении активов и другого имущества, персонала, гражданской ответственности и прочих рисков, подлежащих страхованию в соответствии с принятой практикой ведения хозяйственной деятельности и применимым законодательством Российской Федерации. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не применимо, не осуществлялось или действуют стандартные исключения по договорам страхования.

#### **25. Условные обязательства (продолжение)**



## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

#### **б) Судебные разбирательства**

Компании Группы участвуют в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди текущих судебных разбирательств и находящихся на рассмотрении исков нет таких, по которым могли бы быть приняты окончательные решения, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

#### **в) Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка расчета водного налога.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### **г) Налогообложение**

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2012 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет сохранено. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в настоящей финансовой отчетности начислены соответствующие суммы.

#### **д) Охрана окружающей среды**

Группа признала обязательство по рекультивации земель после окончания эксплуатации золошлакоотвалов (Примечание 16). Прочие 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.

#### **е) Опцион Колл ТНК-ВР**

15 февраля 2008 г. ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР International Ltd. подписали соглашение о совместной эксплуатации действующих блоков Нижневартовской ГРЭС, оператором которой является ЗАО «Нижневартовская ГРЭС», являющееся дочерним предприятием NVGRES Holding Ltd., а также финансировании строительства энергоблока №3 указанной ГРЭС мощностью 800 МВт. В течение 2009 года проект строительства был пересмотрен и было принято решение о строительстве энергоблоков 3.1 и 3.2 мощностью 410 МВт каждый.

### **25. Условные обязательства (продолжение)**

#### **е) Опцион Колл ТНК-ВР (продолжение)**

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

В соответствии с заключенным соглашением ОАО «ОГК-1» предоставило ТНК-ВР опцион на покупку 25% минус 2 акции NVGRES Holding Ltd. по цене, которая будет определена в будущем на определенную дату, которая находится в интервале 12 месяцев после проведения производственных испытаний энергоблока 3.1. Предполагается, что цена исполнения опциона будет равна справедливой стоимости акций на дату исполнения опциона. Разница между справедливой стоимостью опциона на 30 июня 2012 г. и справедливой стоимостью опциона колл по истечении срока действия равна нулю. На 30 июня 2012 г. опцион не был исполнен. По мнению руководства, опцион будет исполнен не ранее сентября 2013 года.

#### 26. Связанные стороны

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла существенные операции за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 30 июня 2011 г., или имела значительные остатки по расчетам на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г.

##### а) Материнская компания

ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» является основным акционером ОАО «ОГК-1» (Примечание 1).

Информация о существенных операциях с Группой «ИНТЕР РАО ЕЭС» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. и 30 июня 2011 г., и об остатках по расчетам с Группой «ИНТЕР РАО ЕЭС» по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. представлена ниже:

Операции с Группой «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Продажа электрической энергии и мощности	4 951	9 581
Расходы по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа	408	180

Остатки по расчетам с Группой «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	30 июня 2012 г.	31 декабря 2011 г.
	Дебиторская задолженность	3
Кредиторская задолженность	348	72

##### б) Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на природный газ, электроэнергию, мощности и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ и РЭК. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам.

#### 26. Связанные стороны (продолжение)

##### б) Предприятия, контролируемые государством (продолжение)

## Группа «ОГК-1»

### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

По оценкам руководства, общая величина существенных операций, осуществленных Группой с другими предприятиями, контролируруемыми государством, составила за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., приблизительно 20 процентов от всех продаж электроэнергии, мощности и тепловой энергии, и приблизительно 99 процента всех закупок электроэнергии и мощности (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: приблизительно 15 процентов и приблизительно 98 процентов, соответственно).

#### **в) Управляющая организация**

С 1 апреля 2011 г. ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» является единоличным исполнительным органом ОАО «ОГК-1». За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г. расходы по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» составили 408 млн.руб., с 1 апреля 2011 г. по 30 июня 2011 г. составили 180 млн. руб.

#### **г) Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления**

Высшим руководством (члены Совета директоров и Правления ОАО «ОГК-1») являются лица, обладающие, прямо или косвенно, полномочиями и несущие ответственность за планирование, руководство и контроль над деятельностью компании, включая всех исполнительных и других директоров данного Общества.

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

Общая сумма начисленного вознаграждения членам Совета директоров и Правления составила:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2012 г.	30 июня 2011 г.
Вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров	2	1

Краткосрочное вознаграждение включает в себя налог на доходы физических лиц и не включает страховые взносы.

#### **27. События после отчетной даты**

3 августа 2012 года Совет Директоров ОАО «ОГК-1» утвердил Отчет об итогах предъявления акционерами ОАО «ОГК-1», голосовавшими против или не принимавшими участие в голосовании по вопросам реорганизации, требований о выкупе принадлежащих им акций ОАО «ОГК-1». Общество планирует выкупить 5 636 429 044 акций. Сумма денежных средств, перечисленная акционерам, составила 3 842 млн. руб. С целью финансирования выкупа собственных акций Общество получило займ в сумме 2 300 млн. руб. у компании Группы «ИНТЕР РАО ЕЭС».