

**Группа "ОГК-3"**

Промежуточная консолидированная  
финансовая отчетность

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

# Группа "ОГК-3"

## Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.  
(неаудированная)

### Содержание

#### Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе .....	2
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала .....	4

#### Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

1. Группа и ее деятельность .....	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности .....	7
3. Основные положения учетной политики .....	10
4. Связанные стороны .....	25
5. Основные средства .....	26
6. Нематериальные активы .....	29
7. Прочие внеоборотные активы .....	29
8. Запасы .....	30
9. Дебиторская задолженность и авансы выданные .....	30
10. Банковские депозиты .....	31
11. Денежные средства и их эквиваленты .....	31
12. Капитал .....	32
13. Налог на прибыль .....	32
14. Вознаграждения работникам .....	34
15. Прочие долгосрочные обязательства .....	36
16. Кредиторская задолженность и начисления .....	36
17. Резервы .....	37
18. Задолженность по налогам .....	37
19. Операционные расходы .....	38
20. Операционные доходы .....	39
21. Финансовые доходы, нетто .....	39
22. Прибыль на акцию .....	39
23. Договорные обязательства .....	40
24. Условные обязательства .....	40
25. Финансовые инструменты и финансовые риски .....	42
26. События после отчетной даты .....	47

Группа "ОГК-3"

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	66 811 679	57 623 174
Нематериальные активы	6	70 933	59 834
Прочие внеоборотные активы	7	1 482 190	1 256 787
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>68 364 802</b>	<b>58 939 795</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	3 241 487	2 738 182
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	4 813 224	6 630 420
Банковские депозиты	10	7 287 592	27 791 621
Предоплата текущего налога на прибыль		306 349	116 880
Денежные средства и их эквиваленты	11	17 525 465	4 641 846
Прочие оборотные активы		87 826	—
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>33 261 943</b>	<b>41 918 949</b>
<b>Итого активы</b>		<b>101 626 745</b>	<b>100 858 744</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	12	47 487 999	47 487 999
Эмиссионный доход		57 155 622	63 136 744
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	—	(7 947 303)
Прочие резервы		(8 329 626)	(8 315 428)
Нераспределенная прибыль		(5 445 677)	(3 708 076)
<b>Итого капитал</b>		<b>90 868 318</b>	<b>90 653 936</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	13	1 317 913	2 062 057
Вознаграждения работникам	14	400 577	366 758
Прочие долгосрочные обязательства	15	499 506	379 982
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>2 217 996</b>	<b>2 808 797</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность и начисления	16	7 411 812	5 399 032
Резервы	17	11 902	9 160
Задолженность по налогам	18	1 116 717	1 987 819
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>8 540 431</b>	<b>7 396 011</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>10 758 427</b>	<b>10 204 808</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>101 626 745</b>	<b>100 858 744</b>

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

Бинько Г.Ф.

Главный бухгалтер

Антипов М.В.

29 августа 2012 г.

Показатели промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

## Группа "ОГК-3"

### Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>Выручка</b>			
Электроэнергия		20 278 452	20 450 164
Тепловая энергия		538 054	538 449
Прочие услуги		271 500	276 277
<b>Итого выручка</b>		<b>21 088 006</b>	<b>21 264 890</b>
Операционные расходы	19	(24 006 009)	(19 644 987)
Операционные доходы	20	27 392	46 924
<b>Результат операционной деятельности</b>		<b>(2 890 611)</b>	<b>1 666 827</b>
Финансовые доходы, нетто	21	716 126	916 332
Положительная/(отрицательная) курсовая разница		145 630	(502 088)
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>		<b>(2 028 855)</b>	<b>2 081 071</b>
Экономия / (Расход) по налогу на прибыль	13	380 316	(496 102)
<b>(Убыток) / Прибыль за год</b>		<b>(1 648 539)</b>	<b>1 584 969</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
Чистое изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(14 198)	(35 344)
Экономия/ (расход) по налогу на прибыль на сумму прочего совокупного дохода	13	-	7 071
<b>Прочий совокупный (убыток)/ доход, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(14 198)</b>	<b>(28 273)</b>
<b>Итого совокупный (убыток)/ прибыль</b>		<b>(1 662 737)</b>	<b>1 556 696</b>
(Убыток)/ Прибыль на акцию, базовая и разводненная (в руб. на акцию)	22	(0,0351)	0,0348

*Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-26, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.*

# Группа "ОГК-З"

## Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

		За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
<b>(Убыток)/Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>(2 028 855)</b>	<b>2 081 071</b>
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	19	987 237	949 964
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	19	103 234	44 621
Обесценение инвестиций	21	130 508	179 360
Финансовые расходы	21	20 165	44 741
Убыток от обесценения основных средств	5	3 568 748	-
Процентные доходы	21	(866 800)	(1 140 433)
(Положительная) / отрицательная курсовая разница		(145 630)	502 088
Убыток/ (прибыль) от выбытия основных средств	19, 20	22 566	(8 447)
Изменение прочих резервов	19, 20	1 239	110 693
Прочие неденежные статьи		-	18 472
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>1 792 412</b>	<b>2 782 130</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		2 775 470	1 810 970
Увеличение запасов		(501 802)	(655 113)
Увеличение/(Уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных расходов		3 839 265	(146 160)
(Уменьшение)/увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(830 387)	78 164
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		142 166	41 117
Налог на прибыль уплаченный, без учета возмещения		(594 011)	(721 563)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>6 623 113</b>	<b>3 189 545</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств и прочих внеоборотных активов		(17 045 469)	(8 540 552)
Приобретение нематериальных активов	6	(21 414)	(28 437)
Приобретение инвестиций в дочерние компании		-	(300 000)
Возврат средств с депозитных счетов		20 504 029	7 140 937
Поступления от реализации основных средств и прочих внеоборотных активов		2 990	1 707
Проценты полученные		866 800	274 521
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>4 306 936</b>	<b>(1 451 824)</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Реализация собственных акций, выкупленных у акционеров		1 877 119	-
<b>Чистый отток денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>1 877 119</b>	<b>-</b>
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и эквиваленты		76 451	(113 625)
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>12 883 619</b>	<b>1 624 096</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>		<b>4 641 846</b>	<b>3 263 202</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	11	<b>17 525 465</b>	<b>4 887 298</b>

Показатели промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

## Группа "ОГК-3"

### Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

*(в тысячах российских рублей)*

	Приходится на акционеров Группы					Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
<b>На 1 января 2012 г. (пересчитано)</b>	<b>47 487 999</b>	<b>63 136 744</b>	<b>(7 947 303)</b>	<b>(8 315 428)</b>	<b>(3 708 076)</b>	<b>90 653 936</b>
Прибыль за период	-	-	-	-	(1 648 539)	<b>(1 648 539)</b>
Выбытие собственных акций	-	(5 981 122)	7 947 303	-	(89 062)	<b>1 877 119</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>						
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи	-	-	-	(14 198)	-	<b>(14 198)</b>
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	<b>(14 198)</b>	-	<b>(14 198)</b>
<b>Итого совокупный убыток за период</b>	<b>-</b>	<b>(5 981 122)</b>	<b>7 947 303</b>	<b>(14 198)</b>	<b>(1 737 601)</b>	<b>214 382</b>
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>47 487 999</b>	<b>57 155 622</b>	<b>-</b>	<b>(8 329 626)</b>	<b>(5 445 677)</b>	<b>90 868 318</b>

*Показатели промежуточного консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.*

Группа "ОГК-3"

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях капитала (продолжение)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

	Приходится на акционеров Группы					Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
<b>На 1 января 2011 г. (пересчитано)</b>	<b>47 487 999</b>	<b>63 136 744</b>	<b>(7 947 303)</b>	<b>(8 279 378)</b>	<b>(4 172 731)</b>	<b>90 225 331</b>
Приобретение ХК ЦСКА, находящегося под общим контролем					(300 000)	(300 000)
Прибыль за период	-	-	-	-	1 584 969	1 584 969
<b>Прочий совокупный доход</b>						
Чистое изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	(28 273)	-	(28 273)
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	(28 273)	1 284 969	1 256 696
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за период</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(28 273)</b>	<b>1 284 969</b>	<b>1 256 696</b>
<b>На 30 июня 2011 г. (неаудировано)</b>	<b>47 487 999</b>	<b>63 136 744</b>	<b>(7 947 303)</b>	<b>(8 307 651)</b>	<b>(2 887 762)</b>	<b>91 482 027</b>

Показатели промежуточного консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями 1-26, которые являются неотъемлемой частью данной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

## Группа "ОГК-3"

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

(в тысячах российских рублей)

### 1. Группа и ее деятельность

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

#### Филиалы

Группа ОГК-3 (далее – "Группа") управляет 7 электростанциями, основной деятельностью которых является производство и реализация электроэнергии, мощности и тепловой энергии, включая перепродажу покупной электроэнергии и мощности. На 30 июня 2012 г. филиалами Группы являлись Костромская ГРЭС, Черепетская ГРЭС, Печорская ГРЭС, Харанорская ГРЭС, Южноуральская ГРЭС, Гусиноозерская ГРЭС и Джубгинская ТЭС.

#### Дочерние компании

В Группу входят 11 дочерних компаний, являющихся сервисными, теплосбытовыми и угольно-добывающими компаниями, осуществляющими деятельность в регионах, где расположены производственные мощности Группы. Группа полностью контролирует все дочерние компании. Дочерние компании получают доходы преимущественно от внутригрупповых операций.

#### Основные акционеры

По состоянию на 31 декабря 2010 г. фактический контроль над Группой осуществлялся "ГМК Норильский Никель" (эффе́ктивная доля участия 77,90%).

23 марта 2011 г. компания "ГМК Норильский Никель" обменяла зарегистрированные обыкновенные акции "ОГК-3" на обыкновенные бездокументарные акции ОАО "Интер РАО ЕЭС" ("Интер РАО") в соотношении 35 акций "Интер РАО" на 1 акцию "ОГК-3", в результате чего компания "Интер РАО" стала фактическим владельцем Группы.

По состоянию на 30 июня 2012 г. 90,58% обыкновенных акций принадлежит Группе «Интер РАО ЕЭС» (на 31 декабря 2012 г. – 81,93%). Конечной контролирующей стороной Группы, начиная с 23 марта 2011 г., является Правительство Российской Федерации.

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

#### Реорганизация Группы

27 апреля 2012 года Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» одобрило решение о реорганизации ОАО «ОГК-3» в форме присоединения к ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». 14 июня 2012 года Внеочередное общее собрание акционеров ОАО «ОГК-3» приняло решение о реорганизации Общества в форме выделения ОАО "Третья генерация" одновременно осуществляя присоединение ОАО "Третья генерация" к ОАО "ИНТЕР РАО – Электрогенерация" (100% дочернее Общество ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"). Также было принято решение о параллельной реорганизации ОАО "ОГК-3" 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-3», было предложено предъявить к выкупу все или часть имеющихся у них акций (Примечание 26).

## Группа "ОГК-3"

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.

*(в тысячах российских рублей)*

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

#### **Условия ведения деятельности**

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако подвержены риску неоднозначного толкования и частым изменениям, что в сочетании с прочими вопросами юридического и финансового регулирования создает трудности для предприятий, ведущих деятельность в Российской Федерации. Настоящая 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 действующее законодательство**

Среди потребителей Группы большое количество предприятий, контролируемых или связанных с государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива, а также других поставщиков Группы.

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

### **2. Основа подготовки финансовой отчетности**

#### **Заявление о соответствии**

Настоящая Промежуточная консолидированная финансовая отчетность ("Финансовая отчетность") за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Принципы оценки стоимости

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

##### Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

##### Существенные учетные суждения и оценки

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

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

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой возможности взыскания задолженности с конкретных клиентов, чье финансовое положение ухудшилось по сравнению с прошлыми оценками. Если происходит снижение кредитоспособности какого-либо из крупных клиентов, или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок (Примечания 9, 25).

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

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

###### (в) **Пенсионные обязательства**

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

###### (г) **Налогообложение**

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

###### (д) **Срок полезного использования основных средств**

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

###### (е) **Признание выручки**

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

###### (ж) **Обязательство по выводу активов из эксплуатации**

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### 3. Основные положения учетной политики

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

##### **Принципы консолидации**

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

##### **(а) Дочерние компании**

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

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

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

##### **(б) Ассоциированные компании**

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

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

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Активы, предназначенные для продажи

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

##### Операции в иностранной валюте

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

Официальный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 30 июня 2012 г. составлял 32,82 руб. за 1 долл. США (на 31 декабря 2011 г. – 32,20 руб. за 1 долл. США).

Официальный курс российского рубля к евро, установленный Центральным банком Российской Федерации на 30 июня 2012 г. составлял 41,32 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2011 г. – 41,67 руб. за 1 евро).

##### Основные средства

Основные средства учитывались по балансовой стоимости предшественника, определенной предшественником в соответствии с МСФО (условно-первоначальная стоимость).

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Основные средства (продолжение)

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

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

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

##### Запасы

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

##### Финансовые активы

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

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

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Финансовые активы (продолжение)

###### (б) *Займы и дебиторская задолженность*

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

###### (в) *Финансовые активы, удерживаемые до погашения*

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

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

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

Примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности  
(продолжение)

**3. Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Аренда**

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

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

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

**Капитал**

**(а) Обыкновенные акции**

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

**(б) Выкуп собственных акций (собственные выкупленные акции)**

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

**(в) Дивиденды**

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Нематериальные активы

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

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

<b>Виды нематериальных активов</b>	<b>Сроки полезного использования (лет)</b>
Программное обеспечение	1-5
Лицензии	1-5

##### Денежные средства и их эквиваленты

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

##### Краткосрочные банковские депозиты

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

##### Дебиторская задолженность и предоплата

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

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

##### Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации

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

##### Налог на прибыль

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

##### Отложенный налог на прибыль

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

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

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

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

##### Кредиторская задолженность и начисления

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

##### Обесценение

###### (а) *Финансовые активы*

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Обесценение (продолжение)

###### (а) Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Обесценение (продолжение)

##### (б) *Нефинансовые активы*

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

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

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения, признанные в отношении подразделений, генерирующих денежные потоки, в первую очередь относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти подразделения, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этого подразделения (группы подразделений) на пропорциональной основе.

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### **Кредиты и займы**

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

##### **Вознаграждения работникам**

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

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

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

##### **Резервы**

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

##### **Обязательства по восстановлению окружающей среды**

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Признание выручки

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

##### Социальные расходы

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

##### Проценты

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

##### Справедливая стоимость

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

##### (а) *Инвестиции в долевые ценные бумаги*

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Справедливая стоимость (продолжение)

###### (б) *Торговая и прочая дебиторская задолженность*

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

###### (в) *Непроизводные финансовые обязательства*

Справедливая стоимость 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.

##### Прибыль на акцию

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

##### Сегментная отчетность

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

##### Сезонный характер деятельности

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Новые стандарты и интерпретации, которые еще не применяются

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.
- 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.

## Группа "ОГК-3"

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

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

- 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 «Промежуточная консолидированная финансовая отчетность». МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой рассматривался учет в промежуточной консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также затрагивает вопросы, которые рассматривались в Интерпретации ПКИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. Изменения, вносимые стандартом МСФО (IFRS) 10, потребуют от руководства значительно большего объема суждений при определении того, какие из компаний контролируются и, следовательно, должны консолидироваться материнской компанией, чем при применении требований МСФО (IAS) 27. Стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или после этой даты.
- МСФО (IFRS) 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.

## Группа "ОГК-3"

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

#### 4. Связанные стороны

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции в период за шесть месяцев по 30 июня 2012 и 2011 гг. или имела значительное сальдо на 30 июня 2012 и на 31 декабря 2011 гг., представлен далее.

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

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Продажа электрической энергии и мощности	2 698 518	892 094
Расходы по договору доверительного управления	419 019	-
Прочие доходы	1 994	-
Приобретение э/э и мощности	318	72 910
Прочие расходы	-	-

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

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Дебиторская задолженность и авансы выданные	215 062	309 560
Кредиторская задолженность и начисления	424 532	167 809
Авансы, выданные под капитальное строительство	1 133 915	1 239 024

#### **Управляющая организация**

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

Расходы по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» за период с 1 января 2012 г. по 30 июня 2012 г. составили 419 019 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по ООО «ИНТЕР РАО - Управление электрогенерацией» составляет 325 680 тыс.рублей и 132 160 тыс.рублей по состоянию на 30 июня 2012 г. и по состоянию на 31 декабря 2011 г., соответственно.

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

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### 4. Связанные стороны (продолжение)

##### Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления (продолжение)

Общая сумма начисленного вознаграждения членам Совета директоров и Правления составила:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров	2 451	-
Краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии	-	104 768

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

##### Компании, контролируемые государством

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством. Цены на природный газ, электроэнергию, мощности и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ и РЭК.

По оценкам руководства, общая величина существенных операций, осуществленных Группой с другими предприятиями, контролируемыми государством, составила за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., приблизительно 10,77 процентов от всех продаж электроэнергии, мощности и тепловой энергии, и приблизительно 98,65 процентов всех закупок электроэнергии и мощности (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: приблизительно 9,79 процентов и приблизительно 99,58 процентов, соответственно).

#### 5. Основные средства

	Производст- во тепловой и электричес- кой энергии	Передача электро- энергии	Тепловые сети	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	32 242 384	4 258 010	1 040 642	39 950 374	9 611 375	87 102 785
Поступления	28 240	-	-	13 551 934	181 449	13 761 623
Выбытие	(42 116)	(4 262)	-	-	(10 584)	(56 962)
<b>Сальдо на 30 июня 2012 г.</b>	<b>32 228 508</b>	<b>4 253 748</b>	<b>1 040 642</b>	<b>53 502 308</b>	<b>9 782 240</b>	<b>100 807 446</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>						
Сальдо на 31 декабря 2011 г.	(18 192 298)	(3 177 020)	(697 441)	-	(7 412 852)	(29 479 611)
Начислено за год	(614 305)	(85 174)	(23 614)	-	(329 347)	(1 052 440)
Выбытие	19 654	3 816	-	-	6 044	29 514
Резерв под экономическое обесценение основных средств	(1 467 037)	(114 440)	(24 386)	(1 652 149)	(310 736)	(3 568 748)
Амортизация обесценения объектов основных средств	42 612	-	2 542	-	30 364	75 518
<b>Сальдо на 30 июня 2012 г.</b>	<b>(20 211 374)</b>	<b>(3 372 818)</b>	<b>(742 899)</b>	<b>(1 652 149)</b>	<b>(8 016 527)</b>	<b>(33 995 767)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 г.</b>	<b>14 050 086</b>	<b>1 080 990</b>	<b>343 201</b>	<b>39 950 374</b>	<b>2 198 523</b>	<b>57 623 174</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2012 г.</b>	<b>12 017 134</b>	<b>880 930</b>	<b>297 743</b>	<b>51 850 159</b>	<b>1 765 713</b>	<b>66 811 679</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 5. Основные средства (продолжение)

	Производст- во тепловой и электрическо й энергии	Передача электро- энергии	Тепловые сети	Незавер- шенное строитель- ство	Прочее	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	31 594 389	4 130 898	998 381	26 060 750	8 610 861	71 395 279
Поступления	-	-	-	7 345 798	227 404	7 573 202
Перевод в состав ОС	152 662	20 949	2 413	(256 986)	80 962	-
Выбытие	(11 474)	-	-	(23 967)	(17 653)	(53 094)
<b>Сальдо на 30 июня 2011 г.</b>	<b>31 735 577</b>	<b>4 151 847</b>	<b>1 000 794</b>	<b>33 125 595</b>	<b>8 901 574</b>	<b>78 915 387</b>
<b>Накопленный износ (включая обесценение)</b>						
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	(15 486 664)	(2 785 075)	(574 007)	-	(6 595 203)	(25 440 949)
Начислено за год	(584 710)	(49 825)	(21 584)	-	(266 592)	(922 711)
Выбытие	4 850	-	-	-	12 314	17 164
<b>Сальдо на 30 июня 2011 г.</b>	<b>(16 066 524)</b>	<b>(2 834 900)</b>	<b>(595 591)</b>	<b>-</b>	<b>(6 849 481)</b>	<b>(26 346 496)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.</b>	<b>16 107 725</b>	<b>1 345 823</b>	<b>424 374</b>	<b>26 060 750</b>	<b>2 015 658</b>	<b>45 954 330</b>
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2011 г.</b>	<b>15 669 053</b>	<b>1 316 947</b>	<b>405 203</b>	<b>33 125 595</b>	<b>2 052 093</b>	<b>52 568 891</b>

По состоянию на 30 июня 2012 г. в состав незавершенного строительства включены авансы под основные средства в размере 8 419 577 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 г.: 9 686 058 тыс. рублей).

#### Обесценение

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-3"

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

#### 5. Основные средства (продолжение)

##### Обесценение (продолжение)

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 Гусиноозерской ГРЭС уменьшилась в связи со снижением прогнозного темпа роста тарифа на мощность по сравнению с прежними оценками. В связи с этим был признан убыток от обесценения в сумме 3 568 748 тыс. рублей в отношении объектов основных средств, незавершенного строительства и авансов, выданных на капитальное строительство филиала Гусиноозерской ГРЭС. Группа планирует продолжать эксплуатацию Гусиноозерской ГРЭС.

Резерв под обесценение, включенный в состав накопленного износа на 30 июня 2012 г., составляет 5 526 984 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 г.: 2 033 754 тыс. рублей).

Резерв в сумме 1 958 236 тыс. рублей и 2 033 754 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г., соответственно, был начислен по Черепетской ГРЭС в результате проведения проверки на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2011 г.

##### Операционная аренда

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

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

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
До 1 года	65 341	50 789
От 1 года до 5 лет	161 203	166 563
Более 5 лет	1 081 740	1 110 160
<b>Итого</b>	<b>1 308 284</b>	<b>1 327 512</b>

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### 6. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2011 г.	127 501	33 103	160 604
Поступления	21 317	97	21 414
Выбытие	-	-	-
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>148 818</b>	<b>33 200</b>	<b>182 018</b>
<b>Амортизация</b>			
На 31 декабря 2011 г.	(68 767)	(32 003)	(100 770)
Амортизация за период	(9 895)	(420)	(10 315)
Выбытие	-	-	-
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>(78 662)</b>	<b>(32 423)</b>	<b>(111 085)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2011 г.	<b>58 734</b>	<b>1 100</b>	<b>59 834</b>
На 30 июня 2012 г.	<b>70 156</b>	<b>777</b>	<b>70 933</b>

	Программное обеспечение	Лицензии	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 1 января 2011 г.	95 875	24 932	120 807
Поступления	17 049	11 388	28 437
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>95 875</b>	<b>24 932</b>	<b>120 807</b>
<b>Амортизация</b>			
На 1 января 2011 г.	(39 158)	(3 194)	(42 352)
Амортизация за период	(16 965)	(10 288)	(27 253)
<b>На 30 июня 2011 г.</b>	<b>(39 158)</b>	<b>(3 194)</b>	<b>(42 352)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 1 января 2011 г.	<b>56 717</b>	<b>21 738</b>	<b>78 455</b>
На 30 июня 2011 г.	<b>56 801</b>	<b>22 838</b>	<b>79 639</b>

#### 7. Прочие внеоборотные активы

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	255 924	395 942
Дебиторская задолженность	173 980	87 199
Налог на добавленную стоимость	1 052 286	773 646
<b>Итого</b>	<b>1 482 190</b>	<b>1 256 787</b>

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### 8. Запасы

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Запасы топлива	2 461 151	2 243 641
Материалы и запчасти	390 378	299 301
Прочие запасы	389 958	195 240
<b>Итого</b>	<b>3 241 487</b>	<b>2 738 182</b>

По состоянию на 30 июня 2012 г. и 31 декабря 2011 г. запасы отражены за вычетом резерва на устаревание в размере 44 978 тыс. рублей и 46 481 тыс. рублей, соответственно.

Кроме того, Группа имеет неснижаемый резерв запасов на сумму 1 232 401 тыс. рублей (на 31 декабря 2011 г.: 1 497 608 тыс. рублей), который преимущественно включает в себя топливо и запасные части.

#### 9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в отношении дебиторской задолженности на сумму 1 414 044 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2012 г., 1 407 998 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г.)	2 815 306	2 790 817
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение авансов, выданных поставщикам, на сумму 89 743 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2012 г., 69 506 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г.)	294 209	225 754
Налог на добавленную стоимость к возмещению	1 149 818	2 232 017
Проценты к получению и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности на сумму 214 854 тыс. рублей по состоянию на 30 июня 2012 г., 206 444 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2011 г.)	553 891	1 381 832
<b>Итого</b>	<b>4 813 224</b>	<b>6 630 420</b>

Большая часть дебиторской задолженности и авансов выданных выражена в российских рублях.

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

	2012 год	2011 год
На 1 января	1 683 948	1 211 210
Использование резерва	(68 541)	(16 011)
Создание резерва	103 234	44 621
<b>На 30 июня</b>	<b>1 718 641</b>	<b>1 239 820</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 10. Банковские депозиты

Рейтинг	Рейтинговое агентство	Валюта	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
E+/позитивный	Moody's	Руб.	5 487 592	3 312 500
D+/стабильный	Moody's	Руб.	1 000 000	-
E+/стабильный	Moody's	Руб.	500 000	11 521 000
Unrated	Moody's	Руб.	300 000	7 932 000
D-/стабильный	Moody's	Руб.	-	1 318 000
D-/стабильный	Moody's	Долл. США	-	3 708 121
			<b>7 287 592</b>	<b>27 791 621</b>

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., процентный доход по депозитным вкладам составил 866 800 тыс. рублей (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.: 1 140 433 тыс. рублей).

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

#### 11. Денежные средства и их эквиваленты

Рейтинг	Рейтинговое агентство	Валюта	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
D+/стабильный	Moody's	Руб.	4 072 151	15 370
D-/стабильный	Moody's	Долл. США	3 925 292	-
E+/позитивный	Moody's	Руб.	3 673 670	4 005 868
Unrated	Moody's	Руб.	2 483 095	497 717
D/стабильный	Moody's	Руб.	2 347 645	78 775
E+/стабильный	Moody's	Руб.	1 000 399	2 297
D-/стабильный	Moody's	Руб.	11 571	21 342
D+/стабильный	Moody's	Долл. США	198	368
D+/стабильный	Moody's	Евро	170	-
Прочие			11 274	20 109
			<b>17 525 465</b>	<b>4 641 846</b>

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### 12. Капитал

##### Акционерный капитал

<i>(Количество акций, если не указано иное)</i>	Обыкновенные акции на 30 июня 2012 г.	Обыкновенные акции на 31 декабря 2011 г.
Выпущенные акции	47 487 999 252	47 487 999 252
Номинальная стоимость (руб.)	1,00	1,00

##### Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 декабря 2011 г. количество собственных выкупленных акций составляло 1 966 180 818 акций или 4,14% акционерного капитала.

В феврале 2012 г. Группа реализовала на открытом рынке собственные выкупленные акции в количестве 1 966 180 818 акций за 1 877 119 тыс.рублей. При этом на 5 981 122 тыс. рублей был уменьшен добавочный капитал.

##### Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, распределяемые резервы Группы ограничиваются суммой нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с РПБУ. По результатам деятельности за 2011 год Группа не объявляла и не предлагала к выплате дивиденды.

#### 13. Налог на прибыль

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>		
Расход по текущему налогу на прибыль	(363 828)	(598 074)
Расход/(экономию) по отложенному налогу на прибыль	744 144	101 972
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>380 316</b>	<b>(496 102)</b>

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г., компании Группы облагались налогом на прибыль по ставке 20% в отношении налогооблагаемой прибыли. В соответствии с российским налоговым законодательством, налоговые убытки одних компаний Группы не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли других компаний Группы.

Ниже приведена сверка предполагаемой и фактической суммы налога на прибыль:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
<b>(Убыток)/Прибыль до налогообложения</b>	<b>(2 028 855)</b>	<b>2 081 071</b>
(Расход)/экономию по теоретическому налогу на прибыль с использованием действующей налоговой ставки 20%	405 771	(416 214)
Налоговый эффект по расходам, не уменьшающим налогооблагаемую базу и не принимаемым к учету для целей налогообложения	(17 313)	(79 888)
Эффект от подачи уточненных деклараций	(8 142)	-
<b>Итого экономия/(расход) по налогу на прибыль</b>	<b>380 316</b>	<b>(496 102)</b>

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### Отложенный налог на прибыль

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью некоторых активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налогооблагаемой базы. На 30 июня 2012 г. отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке 20%, применимой при сторнировании временных разниц.

##### Отложенные налоговые активы и обязательства

	На 31 декабря 2011 г.	Движение в течение года, отраженного в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженного в прочем совокупном доходе	На 30 июня 2012 г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 229 897)</b>	<b>755 130</b>	-	<b>(1 474 767)</b>
Основные средства	(2 229 897)	755 130	-	(1 474 767)
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>167 840</b>	<b>(10 986)</b>	-	<b>156 854</b>
Резервы	1 832	548	-	2 380
Кредиторская задолженность	23 158	84 561	-	107 719
Запасы	13 775	1 631	-	15 406
Дебиторская задолженность, включая резерв под обесценение	106 508	(106 327)	-	181
Прочие	22 567	8 601	-	31 168
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 062 057)</b>	<b>744 144</b>	-	<b>(1 317 913)</b>

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

	На 31 декабря 2010 г.	Движение в течение года, отраженного в прибылях и убытках	Движение в течение года, отраженного в прочем совокупном доходе	На 30 июня 2011 г.
<b>Отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 791 136)</b>	20 464	-	<b>(2 770 672)</b>
Основные средства	(2 791 136)	<b>20 464</b>	-	<b>(2 770 672)</b>
<b>Отложенные налоговые активы</b>	<b>307 304</b>	<b>81 508</b>	<b>7 071</b>	<b>395 883</b>
Резервы	109 881	45 805		155 686
Активы, предназначенные для продажи	73 597	65 004	7 071	145 672
Кредиторская задолженность	79 483	(34 945)		44 538
Запасы	33 200	6 426		39 626
Дебиторская задолженность, включая резерв под обесценение	11 143	(782)		10 361
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 483 832)</b>	<b>101 972</b>	<b>7 071</b>	<b>(2 374 789)</b>

#### 14. Вознаграждения работникам

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

Суммы, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о финансовом положении:

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами (ОППУВ)	592 931	570 166
Текущая стоимость обязательств по необеспеченным пенсионным планам	592 931	570 166
Непризнанный чистый актуарный убыток	(118 758)	(123 865)
Неотраженная стоимость прошлых услуг	(73 596)	(79 543)
<b>Чистые пенсионные обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении</b>	<b>400 577</b>	<b>366 758</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 14. Вознаграждения работникам (продолжение)

Суммы, отраженные в промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Незамедлительное признание стоимости услуг прошлых периодов	-	-
Процентные расходы	24 172	21 411
Стоимость текущих услуг	14 978	14 970
Амортизация стоимости услуг прошлых периодов	5 949	5 637
Доход от урегулирования обязательств	-	-
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	5 107	6 374
<b>Итого</b>	<b>50 206</b>	<b>48 392</b>

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

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на начало года	570 166	527 240
(Зачисление)/стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Процентные расходы	24 172	21 411
Стоимость текущих услуг	14 978	14 970
Актуарный убыток/(прибыль)	-	-
Выплаченные пенсии	(16 385)	(6 934)
<b>Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года</b>	<b>592 931</b>	<b>556 687</b>

Ниже приведены основные актуарные допущения:

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Ставка дисконтирования	8,50	8,50
Увеличение заработной платы	7,50	7,50
Увеличение материальных пособий	6,00	6,00
Инфляция	6,00	6,00

Сверка с данными консолидированного отчета о финансовом положении:

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Чистые обязательства на начало года	366 758	300 828
Чистые расходы, признанные в отчете о совокупном доходе	50 206	97 797
Выплаченные пенсии	(16 387)	(31 867)
<b>Чистые обязательства на конец года</b>	<b>400 577</b>	<b>366 758</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 14. Вознаграждения работникам (продолжение)

Данные прошлых периодов:

	На 30 июня 2012 г.	2011 год	2010 год	2009 год	2008 год
Текущая стоимость обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	592 931	570 166	527 240	425 602	368 244
Дефицит фондирования обязательств	592 931	570 166	527 240	425 602	368 244
Корректировка обязательств по плану на основе прошлого опыта	-	(23 695)	(226 412)	(152 987)	(160 310)

#### 15. Прочие долгосрочные обязательства

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Обязательство по выводу активов из эксплуатации	309 901	278 393
Прочие долгосрочные обязательства	189 605	101 589
<b>Итого</b>	<b>499 506</b>	<b>379 982</b>

Группа признала обязательство по восстановлению земельных участков, используемых для сброса золы и шлаков, а также участков добычи угля по истечении срока их использования на сумму 310 млн. рублей. Данное обязательство было включено в состав прочих долгосрочных обязательств с соответствующим увеличением стоимости основных средств. Ставка дисконтирования, используемая для расчета чистой текущей стоимости будущих выплат денежных средств на рекультивацию земель, на 30 июня 2012 г. и на 31 декабря 2011 г. составляет 8,04% и 8,03%, соответственно.

#### 16. Кредиторская задолженность и начисления

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Торговая кредиторская задолженность	6 661 543	4 804 160
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	725 594	518 985
Авансы покупателей	24 675	75 887
<b>Итого</b>	<b>7 411 812</b>	<b>5 399 032</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 17. Резервы

Ниже приведены данные о движении резерва по обязательствам и отчислениям:

	Прим.	Налоговые риски	Судебные иски	Итого
<b>На 31 декабря 2010 г.</b>		<b>774 103</b>	<b>19 667</b>	<b>793 770</b>
Начисление резерва	19	109 798	10 681	120 479
<b>На 30 июня 2011 г.</b>		<b>883 901</b>	<b>30 348</b>	<b>914 249</b>
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>		<b>-</b>	<b>9 160</b>	<b>9 160</b>
Начисление резерва	19	-	2 742	2 742
<b>На 30 июня 2012 г.</b>		<b>-</b>	<b>11 902</b>	<b>11 902</b>

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

#### 18. Задолженность по налогам

	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Налог на добавленную стоимость	921 521	1 803 059
Единый социальный налог	79 983	61 949
Налог на имущество	71 105	71 495
Налог на землю	14 748	16 700
Налог за пользование водными ресурсами	313	358
Налог на прибыль	-	52
Прочие налоги	29 047	34 206
<b>Итого</b>	<b>1 116 717</b>	<b>1 987 819</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 19. Операционные расходы

	Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Топливо		12 472 788	12 010 192
Обесценение основных средств - начисление/(списание)		3 568 748	-
Вознаграждения работникам		2 598 515	2 524 822
Расходы на покупную электроэнергию		1 225 403	1 260 488
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,6	987 237	949 964
Плата за управление и техническую поддержку		419 019	-
Вознаграждения "Администратору Торговой Системы" и "Системному Оператору"		395 604	392 677
Сырье и материалы		368 660	387 178
Расходы за пользование водными ресурсами		353 364	349 985
Транспортные услуги		306 799	174 382
Ремонт и технические обслуживание		249 544	270 405
Налоги, за исключением налога на прибыль		206 650	237 226
Охранные услуги		152 241	130 851
Изменение резерва под обесценение в отношении дебиторской задолженности		103 234	44 621
Расходы на страхование		69 517	99 557
Аренда		54 970	56 732
Расходы на социальную сферу		47 598	20 387
Консалтинговые, юридические и аудиторские услуги		22 613	43 720
Убыток от выбытия основных средств		22 566	-
Командировочные расходы		19 582	16 221
Телекоммуникационные услуги		17 900	18 801
Изменение резервов	17	2 742	120 479
Расходы на благотворительность		375	24 073
Спонсорские расходы		-	283 428
Прочее		340 340	228 798
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>24 006 009</b>	<b>19 644 987</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 20. Операционные доходы

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Штрафы, пени и расходы по судебным разбирательствам	23 575	8 804
Восстановление резерва под обесценение запасов	1 503	9 786
Списание кредиторской задолженности	74	4 925
Прибыль от выбытия основных средств	-	8 447
Прочие операционные доходы	2 240	14 962
<b>Итого</b>	<b>27 392</b>	<b>46 924</b>

#### 21. Финансовые доходы, нетто

Прим.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
Процентный доход по банковским депозитам	866 800	1 140 433
Обесценение инвестиций, имеющих в наличии для продажи	(130 508)	(179 360)
Влияние дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	(8 988)	(30 045)
Прочее, нетто	(11 177)	(14 696)
<b>Итого</b>	<b>716 127</b>	<b>916 332</b>

#### 22. Прибыль на акцию

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2012 г.	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2011 г.
(Убыток)/Прибыль, причитающийся акционерам ОАО «ОГК-3» (тыс. руб.)	(1 648 539)	1 584 969
Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций (тыс. штук)	47 012 659	45 521 818
<b>Убыток на акцию, базовая и разводненная (в руб. на акцию)</b>	<b>(0,0351)</b>	<b>0,0348</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 23. Договорные обязательства

##### Обязательства по капитальным затратам

На 30 июня 2012 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 32 210 546 тыс. рублей (На 31 декабря 2011 г.: 37 137 771 тыс. рублей).

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", 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" (Центр Финансовых Расчетов), ОАО "АТС" (Администратор Торговых Систем на Оптовом Рынке Электроэнергии), НП "Совет рынка" и ОАО "СО ЕЭС" (Системный Оператор Единой Энергетической Системы) на реализацию инвестиционной мощности. Во исполнение данного договора ЗАО "ЦФР", по поручению и от имени поставщика, будет заключать договоры о предоставлении мощности со всеми покупателями электрической энергии (мощности).

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

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

#### 24. Условные обязательства

##### Политическая обстановка

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### 24. Условные обязательства (продолжение)

##### Страхование

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

##### Судебные разбирательства

Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы (Примечание 17).

##### Условные налоговые обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами, в частности в рамках учета для целей налогообложения тарифных дисбалансов, водного налога, вычета некоторых расходов и имущества, полученного в процессе реорганизации. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 30 июня 2012 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства сохранится, за исключением налоговых резервов и возможных рисков, раскрываемых в Примечании 17. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в финансовой отчетности признаны соответствующие суммы.

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

##### Экологические вопросы

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

## Группа "ОГК-3"

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

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

##### **Экологические вопросы (продолжение)**

В результате изменений действующих нормативно-законодательных актов, а также порядка рассмотрения гражданских споров у Группы могут возникнуть потенциальные обязательства. Влияние этих потенциальных изменений невозможно оценить, но оно может оказаться существенным. С учетом ситуации, сложившейся в области выполнения действующего законодательства, руководство полагает, что существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо обязательства по рекультивации земель после окончания эксплуатации золошлакоотвалов (Примечание 15), не существует.

#### **25. Финансовые инструменты и финансовые риски**

##### **Финансовые риски**

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

##### **Кредитный риск**

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

##### **Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями**

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

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

##### **Инвестиции, денежные средства и денежные эквиваленты**

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### 25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

##### Подверженность кредитному риску

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

Наименование	Рейтинг	Валюта	На 30 июня 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
<b>Дебиторская задолженность</b>				
ЗАО "Центр финансовых расчетов"	Отсутств.	Руб.	727 639	1 144 037
ОАО "Дагестанская энергосбытовая компания"	Отсутств.	Руб.	547 283	418 965
ОАО "Нурэнерго"	Отсутств.	Руб.	368 639	245 621
ОАО "Бурятэнергобыт"	Отсутств.	Руб.	166 811	100 988
Суворовское МУППКХ	Отсутств.	Руб.	149 667	149 666
ОАО "Тулаэнергобыт"	Отсутств.	Руб.	143 243	60 966
ОАО "Нижегородская сбытовая компания"	Отсутств.	Руб.	139 271	55 972
ОАО "Коми энергосбытовая компания"	Отсутств.	Руб.	72 536	89 386
ООО "РУСЭНЕРГОСБЫТ"	Отсутств.	Руб.	62 288	75 024
ОАО "Мосэнергобыт"	Отсутств.	Руб.	62 193	109 063
ОАО "КАЗ-РУСАЛ"	Отсутств.	Руб.	13 572	17 377
ОАО "Челябэнергобыт"	Отсутств.	Руб.	6 316	99 940
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с покупателями			355 848	223 812
Прочая дебиторская задолженность			553 891	1 381 832
<b>Итого дебиторская задолженность</b>			<b>3 369 197</b>	<b>4 172 649</b>

Анализ качества денежных средств на банковских счетах и на банковских депозитах рассматривается в Примечаниях 10-11. Группа контролирует кредитный риск, размещая депозиты и эквиваленты в надежных банках.

##### Убытки от обесценения

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

	Итого 30 июня 2012 г.	Резерв 30 июня 2012 г.	Итого 31 декабря 2011 г.	Резерв 31 декабря 2011 г.
Непросроченная	2 838 918	-	4 011 347	-
От 0 до 180 дней	447 489	(33 734)	92 312	(3 519)
От 181 до 365 дней	214 408	(98 856)	176 744	(106 644)
Более 365 дней	1 496 308	(1 496 308)	1 504 279	(1 504 279)
<b>Итого</b>	<b>4 997 123</b>	<b>(1 628 898)</b>	<b>5 784 682</b>	<b>(1 614 442)</b>

## Группа "ОГК-3"

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

#### 25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

##### Риск изменения процентных ставок

Операционная прибыль и потоки денежных средств от операционной деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. На 30 июня 2012 г. Группа имеет существенные краткосрочные процентные активы, доход по которым начисляется, исходя из фиксированных процентных ставок, как раскрыто в Примечании 10. В силу того, что данные активы являются краткосрочными, Группа не подвержена значительному риску изменения процентной ставки в связи с изменением рыночной стоимости процентных активов.

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

##### Валютный риск

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

Однако Группа подвержена влиянию валютного риска по причине наличия валютных депозитов (Примечание 10), а также валютных обязательств, выраженных в долларах США и Евро. Контракты в иностранной валюте представлены в следующей таблице:

<b>Контрактные обязательства в иностранной валюте</b>	<b>На 30 июня 2012 г.</b>	<b>На 31 декабря 2011 г.</b>
Евро, тыс.	23 159	19 784
Долл. США, тыс.	5	-

## Группа "ОГК-3"

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

#### 25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

##### Валютный риск (продолжение)

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

<i>В тысячах рублей</i>	На 30 июня 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
	Влияние на прибыль или убыток		Влияние на прибыль или убыток	
Укрепление доллара США	+8,05%	316 121	+14,81%	549 155
Ослабление доллара США	-8,05%	(316 121)	-13,22%	(490 330)
Укрепление Евро	+6,49%	-	+2,19%	-
Ослабление Евро	-6,49%	-	-3,68%	-

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

##### Риск ликвидности

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

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

Наименование	Менее 1 года, балансовая стоимость
<b>На 30 июня 2012 г.</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 387 137
<b>На 31 декабря 2011 г.</b>	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 323 145

##### Риск изменения цен на ресурсы

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

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### **25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

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

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

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

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

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

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

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.

##### **Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

## Группа "ОГК-3"

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

#### **25. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)**

##### **Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**

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

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

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

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

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

##### **Иерархия справедливой стоимости**

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, которые торгуются на открытом рынке, отражены по справедливой стоимости и относятся к Уровню 1 в иерархии справедливой стоимости. Все остальные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, относятся к Уровню 2 в иерархии справедливой стоимости (Примечание 7).

#### **26. События после отчетной даты**

3 августа 2012 года Совет Директоров ОАО «ОГК-3» утвердил Отчет об итогах предъявления акционерами ОАО «ОГК-3», голосовавшими против или не принимавшими участие в голосовании по вопросам реорганизации, требований о выкупе принадлежащих им акций ОАО «ОГК-3». Общество планирует выкупить 1 188 798 996 акций. Сумма денежных средств, перечисленная акционерам, составила 1 350 476 тыс. руб.