

Аудиторское заключение  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация»**  
за 2012 год

Февраль 2013 г.

**Аудиторское заключение -  
ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация» за период с 1 января 2012 г. по 31 декабря 2012 г.:	
Бухгалтерский баланс	5
Отчет о финансовых результатах	7
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	8

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Единственному акционеру ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация»

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация», которая состоит из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2012 г., отчета о финансовых результатах за 2012 год и приложений к ним.

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения.

### **Мнение**


По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация» по состоянию на 31 декабря 2012 г., результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Важные обстоятельства**

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 1 пункта 4 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно на реорганизацию Общества в форме присоединения к нему ОАО «Первая генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме выделения, и ОАО «Третья генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-3» в форме выделения, проведенную 1 октября 2012 г.

### **Прочие сведения**

Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не имеет своей целью представление финансового положения и результатов деятельности в соответствии с принципами или методами бухгалтерского учета, общепринятыми в странах и иных административно-территориальных образованиях, помимо Российской Федерации. Соответственно, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не предназначена для лиц, не знакомых с принципами, процедурами и методами бухгалтерского учета, принятыми в Российской Федерации.

  
И.А. Буян  
Партнер  
ООО «Эрнст энд Янг»

14 февраля 2013 г.

### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация»  
Данные о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц о юридическом лице:  
Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице за регистрационным номером 1117746460358 от 15 июня 2011 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.  
Местонахождение: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

### **Сведения об аудиторе**

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»  
Основной государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР). ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 12 г.

Организация Открытое акционерное общество "ИНТЕР РАО - Электрогенерация" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
Открытое акционерное общество/частная по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_  
 Местонахождение (адрес) 119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1

Коды	
0710001	
92516444	
7704784450	
40.10.1	
47	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
-	Нематериальные активы	1110	11 579	-	-
-	Результаты исследований и разработок	1120	6 509	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2	Основные средства, в т.ч.	1150	170 285 946	32 821 634	-
2	незавершенное строительство	1151	48 732 880	-	-
2	Доходные вложения в материальные ценности	1160	48 599	-	-
3	Финансовые вложения	1170	7 285 215	-	-
16	Отложенные налоговые активы	1180	2 846 788	131 637	-
4	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	9 733 394	119 555	-
-	вложения во внеоборотные активы	1191	16 916	-	-
-	дебиторская задолженность	1192	8 738 998	116 433	-
-	другие внеоборотные активы	1193	977 480	3 122	-
	Итого по разделу I	1100	190 218 030	33 072 826	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Запасы	1210	7 199 881	9	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	822 921	7	-
6	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	15 661 566	1 416 562	-
-	покупатели и заказчики	1231	11 248 026	944 483	-
-	авансы выданные	1232	1 020 946	468 329	-
-	прочие дебиторы	1233	3 392 594	3 750	-
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 330 405	-	-
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 811 985	938 978	-
8	Прочие оборотные активы	1260	162 254	955	-
	Итого по разделу II	1200	38 989 012	2 356 511	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	229 207 042	35 429 337	-

**МИ ФНС РФ по КН №4**  
**ПОЛУЧЕНО**  
**27 ФЕВ 2013**  
**ГОСНАЛОГИСПЕКТОР**  
**МАРКЕВИЧ С.Н.**

	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 20 12 г.	На 31 декабря 20 11 г.	На 31 декабря 20 10 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	170 887 329	30 089 791	-
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
9	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	13 505 056	4 707 918	-
9	Резервный капитал	1360	973	-	-
9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(412 090)	19 451	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>183 981 268</b>	<b>34 817 160</b>	<b>-</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
-	Заемные средства	1410	-	-	-
16	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 790 274	200 345	-
10	Оценочные обязательства	1430	705 271	-	-
11	Прочие обязательства	1450	17 215 442	6 644	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>22 710 987</b>	<b>206 989</b>	<b>-</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
-	Заемные средства	1510	-	-	-
11	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	20 617 619	405 188	-
-	поставщики и подрядчики	1521	16 483 356	14 999	-
-	задолженность перед персоналом организации	1522	226 626	2	-
-	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	160 740	2	-
-	задолженность по налогам и сборам	1524	603 443	358 735	-
-	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1525	-	-	-
-	прочие кредиторы	1526	3 143 454	31 450	-
-	Доходы будущих периодов	1530	1 679	-	-
10	Оценочные обязательства	1540	1 895 489	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>22 514 787</b>	<b>405 188</b>	<b>-</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>229 207 042</b>	<b>35 429 337</b>	<b>-</b>

Руководитель

(подпись)

Г.Ф. Бинько

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 14 " февраля 20 12 г.





## Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 12 г.

Организация Открытое акционерное общество "ИНТЕР РАО - Электрогенерация" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС  
 Открытое акционерное общество/частная \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
0710002	
92516444	
7704784450	
40.10.1	
47	16
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	январь-	15 июня-
			За декабрь 20 12 г.	За 31 декабря 20 11 г.
13	Выручка, в т.ч.:	2110	45 572 345	1 751 189
13	от продажи электроэнергии	2111	30 491 142	-
13	от продажи мощности	2112	11 475 641	-
13	от продажи теплоты	2113	1 037 975	-
13	от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2114	2 567 587	1 751 189
14	Себестоимость продаж, в т.ч.:	2120	(44 084 542)	(1 608 362)
14	электроэнергии	2121	(28 622 601)	-
14	мощности	2122	(11 753 706)	-
14	теплоты	2123	(1 353 186)	-
14	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2124	(2 355 049)	(1 608 362)
-	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 487 803	142 827
14	Коммерческие расходы	2210	(59 591)	-
14	Управленческие расходы	2220	(710 945)	(60 885)
-	Прибыль (убыток) от продаж	2200	717 267	81 942
-	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
15	Проценты к получению	2320	382 484	11 563
15	Проценты к уплате	2330	(118 464)	-
15	Прочие доходы	2340	1 207 391	6
15	Прочие расходы	2350	(2 462 523)	(5 372)
15	в т.ч. расходы, связанные с реорганизацией	2351	156 717	-
-	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(273 845)	88 159
-	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
16	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	211 280	51 077
16	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 631 231)	(200 345)
16	Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 474 720	131 637
-	Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	2460	-	-
-	Прочее	2460	(212)	-
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	(430 568)	19 451
<b>СПРАВОЧНО</b>				
-	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
-	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
-	Совокупный финансовый результат периода	2500	(430 568)	19 451
9	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,00659)	0,00065
-	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

Г.Ф. Бинько

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

"19" февраля 20 13 г.

**ИНТЕР РАО**  
Электрогенерация

МОСКВА \* 82000000

(подпись)

М.Р. Евдокимова  
(расшифровка подписи)

**МИ ФНС РФ ПО КН МА**

**ПОЛУЧЕНО**

**27 ФЕВ 2013**

ГОСНАЛОГИСПЕКТОР

**МАРКЕВИЧ С.Н.**

Отчет об изменениях капитала  
за 2012 г.

Организация Открытое акционерное общество "ИНТЕР РАО - Электрогенерация"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Открытое акционерное общество/частная \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_

ГОСНАЛОГИНТЕР  
МАРКЕВИЧ С. Н.

по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды	
0710003	
92516444	
7704764450	
40.10.1	
47	16
364	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 10 г.	3100	-	-	-	-	-	-
<u>За 20 11 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	30 069 791	-	4 707 918	-	19 451	34 817 160
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	19 451	19 451
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
создание/реорганизация юридического лица	3216	30 069 791	-	4 707 918	-	-	34 797 709
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 11 г.	3200	30 069 791	-	4 707 918	-	19 451	34 817 160
<u>За 20 12 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	140 797 538	-	8 797 138	-	-	149 594 676
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
создание/реорганизация юридического лица	3316	140 797 538	-	8 797 138	-	-	149 594 676
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(430 566)	(430 566)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(430 566)	(430 566)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
создание/реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	973	(973)	x
Величина капитала на 31 декабря 20 12 г.	3300	170 887 329	-	13 505 056	973	(412 090)	163 981 266



## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>10</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>11</u> г.		На 31 декабря 20 <u>11</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b> (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

## 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>12</u> г.	На 31 декабря 20 <u>11</u> г.	На 31 декабря 20 <u>10</u> г.
Чистые активы	3600	183 982 947	34 817 160	-

Руководитель

(подпись)

Т.Ф. Биньва

(расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер

(подпись)

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 14 " февраля 20 13 г.



**Отчет о движении денежных средств**

за январь-декабрь 20 12 г.

Организация Открытое акционерное общество "ИНТЕР РАО-Электрогенерация" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии по ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_  
Открытое акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710004	
92516444	
7704784450	
40.10.1	
47	16
384	

Наименование показателя	Код	январь -	15.06-
		За декабрь	За 31.12
		20 12 г.	20 11 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	44 452 621	5 385 656
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	40 658 794	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 614 517	761 193
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 179 310	4 624 463
в т.ч. прочие поступления в части НДС	4119.1	1 678 506	-
Платежи - всего	4120	(41 215 411)	(685 025)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(36 050 292)	(60 597)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 124 159)	(1 293)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(3 040 960)	(623 135)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 237 210	4 700 631
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	3 779 513	10 542
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	4 742	10 542
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	272 742	-
от возврата депозитов	4215	2 500 000	-
прочие поступления	4219	1 002 029	-
Платежи - всего	4220	(12 995 945)	(3 782 378)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(10 683 387)	(3 782 378)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-

**МИ ФНС РФ ПО КНМ**  
**ПОЛУЧЕНО**  
**27 ФЕВ 2013**  
**ГОСНАЛОГИНСПЕКТОР**  
**МАРКЕВИЧ С.Н.**

Наименование показателя	Код	январь -	15.06-
		За декабрь	За 31.12
		20 12 г.	20 11 г.
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
размещение депозитов	4225	(2 312 558)	-
прочие платежи	4229	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций</b>	<b>4200</b>	<b>(9 216 432)</b>	<b>(3 771 836)</b>
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	10 183
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	10 183
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
<b>Сальдо денежных потоков от финансовых операций</b>	<b>4300</b>	<b>-</b>	<b>10 183</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>(5 979 222)</b>	<b>938 978</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>938 978</b>	<b>-</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>12 811 686</b>	<b>938 978</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(23 732)	-
<b>Поступило в результате реорганизации</b>	<b>-</b>	<b>17 875 662</b>	<b>-</b>

Руководитель

(подпись)

Г.Ф. Винько

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 14 " февраля 20 13



**МИ ФНС РФ по КН №4**

**ПОЛУЧЕНО**

**27 ФЕВ 2013**

**ГОСНАЛОГИСПЕКТОР**

**МАРКЕВИЧ С. Н.**

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«ИНТЕР РАО - Электрогенерация»**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2012 ГОД**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» за 2012 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «ИНТЕР РАО - Электрогенерация» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация», создано на основании Решения единственного учредителя ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» от 3 июня 2011 г.

В Единый государственный реестр юридических лиц 15 июня 2011 г. внесена запись о создании ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация» за регистрационным номером (ОГРН) 1117746460358 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 013372333, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Место регистрации: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1. ИНН – 7704784450, КПП – 770401001.

Почтовый адрес: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

Единственным акционером ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» является ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

С целью повышения эффективности управления генерирующими активами Приказом ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» № ИРАО/881 от 26 декабря 2010 г. утверждена целевая модель управления генерацией, предусматривающая создание 100 % дочернего общества ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация», с включением в его состав имущественных комплексов Ивановских ПГУ, Калининградской ТЭЦ-2, Северо-Западной ТЭЦ и Сочинской ТЭС.

С августа 2011 года функции единоличного исполнительного органа ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» выполняет ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией».

14 июня 2012 г. единственным акционером ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация» принято решение о реорганизации ОАО «ИНТЕР РАО - Электрогенерация» в форме присоединения к нему ОАО «Первая генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме выделения и ОАО «Третья генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-3» в форме выделения. 1 октября 2012 г. реорганизация была завершена.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. в состав Общества входят следующие территориально обособленные филиалы, выделенные на отдельный баланс:

№	Наименование	Адрес
1	Филиал «Верхнетагильская ГРЭС»	624160, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхний Тагил, сектор Промышленный проезд; № 4 Промплощадка
2	Филиал «Гусиноозерская ГРЭС»	671160, Российская Федерация, Республика Бурятия, г. Гусиноозерск
3	Филиал «Джубгинская ТЭС»	352800, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. М. Горького, д. 4, офис № 24
4	Филиал «Ивановские ПГУ»	155150, Российская Федерация, Ивановская обл., г. Комсомольск, ул. Комсомольская, д. 1, Ивановская ГРЭС
5	Филиал «Ириклинская ГРЭС»	462803, Российская Федерация, Оренбургская обл., Новоорский р-н, п. Энергетик



№	Наименование	Адрес
6	Филиал «Калининградская ТЭЦ-2»	236034, Российская Федерация, г. Калининград, пер. Энергетиков, д. 2
7	Филиал «Каширская ГРЭС»	142900, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира-2
8	Филиал «Костромская ГРЭС»	156901, Российская Федерация, Костромская обл., г. Волгореченск
9	Филиал «Пермская ГРЭС»	618740, Российская Федерация, Пермский край, г. Добрянка, Пермская ГРЭС
10	Филиал «Печорская ГРЭС»	169600, Российская Федерация, Республика Коми, г. Печора
11	Филиал «Северо-Западная ТЭЦ»	197229, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург пос. Ольгино, 3-я Конная Лахта, д. 34
12	Филиал «Сочинская ТЭС»	354000, Российская Федерация, г. Сочи, ул. Транспортная, д. 133
13	Филиал «Уренгойская ГРЭС»	629325, Российская Федерация, Тюменская обл., ЯНАО, г. Новый Уренгой, р-н Лимбяха
14	Филиал «Харанорская ГРЭС»	674520, Российская Федерация, Забайкальский край, Оловянинский р-н, п. Ясногорск
15	Филиал «Черепетская ГРЭС имени Д.Г. Жимерина»	301430, Российская Федерация, Тульская обл., г. Суворов, ул. Н. Островского, 1-А
16	Филиал «Южноуральская ГРЭС»	457040, Российская Федерация, Челябинская обл., г. Южноуральск, ул. Спортивная, д. 1

Данная структура Общества сложилась после завершения 1 октября 2012 г. процесса реорганизации в форме присоединения ОАО «Первая генерация» и ОАО «Третья генерация» к ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация».

Численность персонала Общества в разрезе филиалов по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 12 765 человек, в том числе:

Наименование	По состоянию на 31.12.2012г.	По состоянию на 31.12.2011г.
Филиал «Верхнетагильская ГРЭС»	1 091	-
Филиал «Гусиноозерская ГРЭС»	1 345	-
Филиал «Джубгинская ТЭС»	79	-
Филиал «Ивановские ПГУ»	393	4
Филиал «Ириклинская ГРЭС»	814	-
Филиал «Калининградская ТЭЦ-2»	486	5
Филиал «Каширская ГРЭС»	1 440	-
Филиал «Костромская ГРЭС»	1 038	-
Филиал «Пермская ГРЭС»	914	-
Филиал «Печорская ГРЭС»	770	-
Филиал «Северо-Западная ТЭЦ»	382	4
Филиал «Сочинская ТЭС»	266	14

Наименование	По состоянию на 31.12.2012г.	По состоянию на 31.12.2011г.
Филиал «Уренгойская ГРЭС»	445	-
Филиал «Харанорская ГРЭС»	940	-
Филиал «Черепетская ГРЭС имени Д.Г. Жимерина»	1 177	-
Филиал «Южноуральская ГРЭС»	1 155	-
Исполнительный аппарат	30	2
<b>Всего</b>	<b>12 765</b>	<b>29</b>

В соответствии со статьей 9 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

При этом согласно статье 10 Устава к компетенции единственного акционера Общества относится принятие решений о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

**Членами Совета Директоров Общества на 31 декабря 2012 г. являлись:**

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Матвеев Александр Вадимович	Руководитель Департамента технической политики Блока производственной деятельности ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Председатель Совета директоров
2	Баденков Антон Юрьевич	Советник Председателя Правления ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Совета директоров
3	Абрамков Александр Евгеньевич	Руководитель Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Совета директоров
4	Коршунов Андрей Анатольевич	Директор по управлению затратами Блока управления инновациями, инвестициями и затратами ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Совета директоров
5	Емельянова Ольга Викторовна	Руководитель Департамента правового сопровождения операционной деятельности Блока правовой работы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Совета директоров

**Членами Ревизионной комиссии Общества на 31 декабря 2012 г. являлись:**

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность
1	Диордиева Людмила Ивановна	Руководитель Управления финансового и операционного аудита ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»
2	Климов Виталий Владимирович	Начальник отдела операционного аудита ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»

3	Юдин Сергей Константинович	Руководитель Дирекции сопровождения аудиторской деятельности Блока внутреннего аудита, контроллинга и управления рисками ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»
---	----------------------------	--

## 2. Учетная политика

### 2.1 Основа составления

Учетная политика Общества сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности действующего Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

### 2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации, действующий в день совершения операции.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2012 г. Курсы валют составили на эту дату: 30,3727 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2011 г.: 32,1961 руб.), 40,2286 руб. за 1 евро (31 декабря 2011 г.: 41,6714 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте (кроме авансовых платежей), а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов.

### 2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов и иные активы, отнесены к краткосрочным обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Также в составе внеоборотных активов (дебиторской задолженности) отражены авансы, уплаченные в связи с приобретением и созданием объектов основных средств.

### 2.4 Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по

рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

## **2.5 Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, принятые к учету в установленном порядке с момента их фактического ввода в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности. Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе ежегодной инвентаризации.

## **2.6 Основные средства**

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н.

В состав основных средств включены: здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 40 000 рублей. Активы, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на счета затрат в момент начала их фактического использования.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств независимо от стоимости и срока полезного использования.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией, исходя из сроков полезного использования согласно Постановлению Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, входящих в амортизационные группы».

По объектам, переведенным на консервацию сроком более чем на три месяца, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев, начисление амортизации приостанавливается с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода (начала восстановления). Начисление амортизации возобновляется с первого числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта, завершения работ по восстановлению.

Объекты, принятые к учету, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств учитываются на счете 01 «Основные средства».

Принятые Обществом сроки полезного использования для начисления амортизации по объектам основных средств, приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, годы	
	Минимальный	Максимальный
Здания	1	139
Сооружения и передаточные устройства	1	82
Машины и оборудование	1	57
Транспортные средства	1	22
Производственный и хозяйственный инвентарь	1	28
Офисное оборудование	1	18
Прочие	1	50

Амортизация по всем объектам основных средств производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные основные средства отражаются за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды. Арендованные земельные участки учитываются за балансом по кадастровой стоимости.

Общество не проводит переоценку основных средств.

## 2.7 Незавершенное строительство

Инвентарная стоимость объектов строительства складывается из фактических затрат на строительно-монтажные работы, смонтированного оборудования (если оборудование не



учитывается отдельным инвентарным объектом) и прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объекта по прямому назначению. Если прочие капитальные вложения относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально накопленным прямым расходам по соответствующему объекту строительства по отношению к общей сумме накопленных прямых расходов капитального характера по филиалу.

## **2.8 Финансовые вложения**

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений, срочности и по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения.

Единицей финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка производится ежегодно.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений в паи и акции дочерних и зависимых организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по методу оценки чистых активов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется балансовая стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## **2.9 Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

В составе материально-производственных запасов учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, специальная одежда (за исключением специальной одежды со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, учитываемой в составе основных средств).

Стоимость готовой продукции формируется с учетом управленческих расходов производственных филиалов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость или стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Материально-производственные запасы отражаются в балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы. В состав прочих внеоборотных активов включены материально-производственные запасы, предназначенные для строительства, технического перевооружения и реконструкции основных средств.

## **2.10 Незавершенное производство**

При производстве энергии отсутствует переходящее незавершенное производство.

## **2.11 Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но обуславливающие получение доходов в течение нескольких будущих отчетных периодов, учитываются в составе расходов будущих периодов путем их обоснованного распределения между этими отчетными периодами. Такие расходы отражаются в бухгалтерском балансе отдельными статьями (с подразделением на долгосрочные и краткосрочные активы).

Расходы будущих периодов отражаются в балансе в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока списания объекта.

Расходы будущих периодов списываются равными долями в течение срока получения экономических выгод от указанных расходов.

## **2.12 Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, показана за вычетом начисленных резервов по

сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

### **2.13 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств, свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств, свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

### **2.14 Кредиты и займы полученные**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

По долгосрочному кредиту (займу) формируется:

- краткосрочная часть долгосрочной задолженности в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) не превышает двенадцати месяцев;
- долгосрочная задолженность в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) превышает двенадцать месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление.

Затраты по полученным займам и кредитам после принятия к учету инвестиционного актива признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

### **2.15 Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, то есть суммы способные оказать влияние в последующих отчетных периодах на величину налога на прибыль, а также постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль в отчетном периоде.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса, соответственно.

### **2.16 Признание доходов и расходов**

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям, и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка Общества включает доходы от реализации электро- и теплоэнергии, мощности, прочих работ и услуг, а также доходы от сдачи имущества в аренду.

Учет коммерческих расходов (расходов на продажу) осуществляется в разрезе видов деятельности.

Общехозяйственные расходы в исполнительном аппарате формируются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием их в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи» с признанием их как управленческих расходов отчетного месяца. На производственных филиалах общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим закрытием на счет 20 «Основное производство».

В составе прочих доходов/расходов Общества признаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- проценты к получению/уплате;
- доходы/расходы от реализации МПЗ, основных средств и других активов;
- взносы в некоммерческие организации;
- выплаты членам Совета директоров;
- расходы по уплате госпошлины;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете в этом банке;
- прочие доходы/расходы.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99). В перечень данных фактов хозяйственной деятельности входят:

- операции по переуступке прав требований;
- создание и восстановление резерва по сомнительным долгам;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- операции, связанные с реализацией ценных бумаг;
- операции, связанные с переоценкой финансовых вложений;
- курсовые разницы;
- операции, связанные с покупкой иностранной валюты;
- конверсионные операции с иностранной валютой;
- операции, связанные с реализацией имущества;
- операции, связанные с ликвидацией имущества.

### **2.17 Учет оценочных обязательств**

Бухгалтерский учет оценочных обязательств организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество создает резервы в отношении следующих обязательств организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (оценочных обязательств):

- обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам квартала, года, включая обязательные страховые взносы;
- обязательства по судебным делам;
- обязательство по выплате компенсации за неиспользованные отпуска, включая обязательные страховые взносы;
- обязательство по рекультивации земель под золоотвалами;
- другие обязательства, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

### **2.18 Информация по сегментам**

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и реализация электроэнергии и мощности. Также, Общество осуществляет другие виды деятельности (производство и продажа теплоэнергии и пр.), которые не являются существенными



и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 2.19 Изменения и дополнения в учетной политике

В учетную политику на 2012 г. Обществом внесены следующие дополнения, связанные с появлением новых видов деятельности, в частности, оказанием услуг по эксплуатации оборудования, производством электроэнергии, мощности и тепла:

- списание стоимости технологического топлива, отпущенного на производство электрической энергии и отпуск теплоэнергии, производится по средней стоимости;
- инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более двенадцати месяцев) и существенных расходов на его приобретение, сооружение и/или изготовление;
- Общество образует резерв по обесценению финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений;
- корректировка текущей рыночной стоимости финансовых вложений производится ежегодно;
- начисление резерва на рекультивацию земель под золоотвалами отражается в составе основных средств.

В учетную политику на 2013 г. изменения, влияющие на формирование бухгалтерской отчетности, не вносились.

## 3. Сведения о размере чистых активов, финансовом положении

№ п/п	Показатель	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	183 982 947	34 817 160	-
2	Уставный капитал, тыс. руб.	170 887 329	30 089 791	-
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2)	108%	116%	-

## 4. Раскрытие существенных показателей отчетности

### Примечание 1. Реорганизация

На бухгалтерскую отчетность за 2012 г. существенное влияние оказали операции, связанные с реорганизацией в форме присоединения к нему ОАО «Первая генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-1» в форме выделения, и ОАО «Третья генерация», создаваемого в результате реорганизации ОАО «ОГК-3» в форме выделения. Данные операции отражены во вступительном бухгалтерском балансе, составленном по состоянию на 1 октября 2012 г., сформированном в соответствии приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. № 44н

«Об утверждении методических указаний по формированию бухгалтерский отчетности при осуществлении реорганизации организации».

Активы и обязательства во вступительном балансе Общества сформированы путем построчного объединения активов и обязательств из уточненных разделительных балансов ОАО «ОГК-1», ОАО «ОГК-3» на 1 октября 2012 г. и баланса ОАО «ИНТЕР РАО – Электрогенерация» на 30 сентября 2012 г.

Капитал во вступительном балансе сформирован путем распределения полученных Обществом чистых активов в результате реорганизации на уставный капитал (в соответствии с суммой, указанной в новой редакции Устава) и добавочный капитал.

В результате реорганизации на 1 октября 2012 г. Общество приняло следующие активы и обязательства:

тыс. руб.				
Наименование показателя	Код строки баланса	На 1 октября 2012 г. по данным уточненных разделительных балансов	Корректировка	На 1 октября 2012 г. с учетом корректировок
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Нематериальные активы	1110	7 579	-	7 579
Результаты исследований и разработок	1120	6 987	-	6 987
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства, в т.ч.	1150	106 765 097	-	106 765 097
незавершенное строительство	1151	72 350 079	-	72 350 079
Доходные вложения в материальные ценности	1160	50 216	-	50 216
Финансовые вложения	1170	6 228 482	-	6 228 482
Отложенные налоговые активы	1180	244 497	-	244 497
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	9 076 385	-	9 076 385
вложения во внеоборотные активы	1191	18 226	-	18 226
дебиторская задолженность	1192	8 849 898	-	8 849 898
другие внеоборотные активы	1193	208 261	-	208 261
Итого по разделу I	1100	122 379 243	-	122 379 243
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	6 937 679	-	6 937 679
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 764 785	-	1 764 785
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	9 036 172	-	9 036 172
покупатели и заказчики	1231	7 251 637	-	7 251 637
авансы выданные	1232	605 133	-	605 133
прочие дебиторы	1233	1 179 402	-	1 179 402
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	3 501 449	-	3 501 449
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 877 894	-	17 877 894
Прочие оборотные активы	1260	209 912	-	209 912
Итого по разделу II	1200	39 327 891	-	39 327 891
<b>ИТОГО АКТИВ</b>	<b>1600</b>	<b>161 707 134</b>	<b>-</b>	<b>161 707 134</b>

Наименование показателя	Код строки баланса	На 1 октября 2012 г. по данным уточненных разделительных балансов	Корректировка	На 1 октября 2012 г. с учетом корректировок
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	-	-	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	1 470 000	-	1 470 000
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-	-	-
Итого по разделу III	1300	1 470 000	-	1 470 000
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 962 769	-	1 962 769
Оценочные обязательства	1430	452 307	(452 307)	-
Прочие обязательства	1450	12 922	-	12 922
Итого по разделу IV	1400	2 427 998	(452 307)	1 975 691
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Заемные средства	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	9 496 144	-	9 496 144
поставщики и подрядчики	1521	6 735 797	-	6 735 797
задолженность перед персоналом организации	1522	248 785	-	248 785
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	106	-	106
задолженность по налогам и сборам	1524	11	-	11
задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1525	-	-	-
прочие кредиторы	1526	2 511 445	-	2 511 445
Доходы будущих периодов	1530	1 843	-	1 843
Оценочные обязательства	1540	638 778	-	638 778
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	10 136 765	-	10 136 765
<b>ИТОГО ПАССИВ</b>	<b>1700</b>	<b>14 034 763</b>	<b>(452 307)</b>	<b>13 582 456</b>

Обществом по результатам завершения процедуры реорганизации и присоединения ОАО «Первая генерация» и ОАО «Третья генерация» произведена корректировка по строке 1430 «Оценочные обязательства» по сравнению с данными уточненных разделительных балансов на сумму оценочного обязательства по рекультивации земель под золоотвалами.

## Примечание 2: Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Движение основных средств по первоначальной стоимости составило:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Реклассификация	Поступило	Поступило в результате реорганизации	Выбыло	На конец отчетного периода
<b>Основные средства – всего<sup>1</sup>, в том числе:</b>	за 2012 г.	34 122 235	-	59 821 620	34 415 018	(153 618)	128 205 255
	за 2011 г.	-	-	34 122 267	-	(32)	34 122 235
Здания	за 2012 г.	9 014 112	(276 087)	11 426 188	10 011 817	(623)	30 175 407
	за 2011 г.	-	-	9 014 112	-	-	9 014 112
Сооружения и передаточные устройства	за 2012 г.	3 803 433	250 779	9 364 777	7 174 405	(12 516)	20 580 878
	за 2011 г.	-	-	3 803 433	-	-	3 803 433
Машины и оборудование	за 2012 г.	20 856 028	379 031	38 859 322	16 819 932	(137 054)	76 777 259
	за 2011 г.	-	-	20 856 060	-	(32)	20 856 028
Транспортные средства	за 2012 г.	54 396	-	93 910	188 670	(867)	336 109
	за 2011 г.	-	-	54 396	-	-	54 396
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2012 г.	12 803	(428)	40 908	42 596	(1 605)	94 274
	за 2011 г.	-	-	12 803	-	-	12 803
Офисное оборудование	за 2012 г.	6 188	(245)	11 981	2 789	(242)	20 471
	за 2011 г.	-	-	6 188	-	-	6 188
Земельные участки	за 2012 г.	20 522	-	24 321	155 291	(118)	200 016
	за 2011 г.	-	-	20 522	-	-	20 522
Другие виды основных средств	за 2012 г.	354 753	(353 050)	213	19 518	(593)	20 841
	за 2011 г.	-	-	354 753	-	-	354 753

В 2011 г., в качестве вклада в уставный капитал Обществу были переданы объекты основных средств на сумму 30 079 609 тыс. руб. включая движимое и недвижимое имущество. Часть объектов основных средств на сумму 3 782 329 тыс. руб. была приобретена по договорам купли-продажи, заключенным между ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и Обществом.

В 2012 г. поступление основных средств связано со следующими фактами хозяйственной деятельности:

1. Реорганизация в форме выделения производственных активов из ОАО «ОГК-1» и ОАО «ОГК-3» в 100%-ые дочерние общества ОАО «Первая генерация» и ОАО «Третья генерация» с последующим их присоединением к Обществу. При этом за первоначальную стоимость имущества принята остаточная стоимость активов у передающей стороны;

2. Приобретение основных средств у ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», относящихся к имущественным комплексам Ивановских ПГУ, Калининградской ТЭЦ-2, Северо-Западной ТЭЦ и Сочинской ТЭС;

<sup>1</sup> - Основные средства указаны по первоначальной стоимости без учета амортизации

3. Ввод новых мощностей: энергоблока на базе ПГУ 450 МВт Уренгойской ГРЭС и энергоблока № 3 мощностью 225 МВт на филиале «Харанорская ГРЭС».

На дату реорганизации 1 октября 2012 г. в целях унификации единиц учета объектов основных средств и сроков их полезного использования была проведена специализированная инвентаризация объектов основных средств генерирующего оборудования, в результате которой разработан и утвержден единый перечень объектов основных средств генерирующего оборудования.

Основные средства включают земельные участки, которые не подлежат амортизации.

Движение накопленной амортизации основных средств составило:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.	
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
<b>Амортизация основных средств – всего, в том числе:</b>	<b>за 2012 г.</b>	<b>1 300 601</b>	<b>6 652 189</b>
	<b>за 2011 г.</b>	<b>-</b>	<b>1 300 601</b>
Здания	за 2012 г.	88 821	471 059
	за 2011 г.	-	88 821
Сооружения и передаточные устройства	за 2012 г.	100 001	622 173
	за 2011 г.	-	100 001
Машины и оборудование	за 2012 г.	1 077 246	5 503 927
	за 2011 г.	-	1 077 246
Транспортные средства	за 2012 г.	8 839	38 388
	за 2011 г.	-	8 839
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2012 г.	2 525	10 834
	за 2011 г.	-	2 525
Офисное оборудование	за 2012 г.	1 963	4 876
	за 2011 г.	-	1 963
Другие виды основных средств	за 2012 г.	21 206	932
	за 2011 г.	-	21 206

На 31 декабря 2012 г. остаточная стоимость основных средств составила 121 553 066 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2012 г. стоимость основных средств составляет 53,03% от общей стоимости активов Общества.

Амортизационные отчисления за 2012 г. составили 5 358 707 тыс. руб. (2011 г.: 1 300 601 тыс. руб.). Амортизационные отчисления отражены в составе расходов по обычным видам деятельности, прочих расходах, а также в стоимости объектов незавершенного строительства.

## 2.2 Незавершенное строительство

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменения за период				На конец отчетного периода
			Затраты за период	Поступило в результате реорганизации	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость/сдано в монтаж	Выбыло	

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменения за период				На конец отчетного периода
			Затраты за период	Поступило в результате реорганизации	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость/сдано в монтаж	Выбыло	
<b>Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего, в том числе:</b>	за 2012 г.	-	41 694 604	72 350 079	(65 222 643)	(89 160)	48 732 880
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке	за 2012 г.	-	3 138 315	2 914 235	(5 401 023)	-	651 527
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Создание новых объектов основных средств, включая строительство	за 2012 г.	-	26 861 954	66 471 818	(48 107 322)	(87 687)	45 138 763
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку дооборудование	за 2012 г.	-	2 236 264	2 916 218	(2 217 719)	(585)	2 934 178
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2012 г.	-	24 333	43	(24 321)	-	55
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-
Прочие капитальные вложения	за 2012 г.	-	9 433 738	47 765	(9 472 258)	(888)	8 357
	за 2011 г.	-	-	-	-	-	-

На начало 2012 г. затраты по незавершенному строительству отсутствовали. В течение года произведены капитальные вложения в размере 36 293 581 тыс. руб., поступили в результате реорганизации объекты на сумму 72 350 079 тыс. руб., введены в эксплуатацию объекты на сумму 59 821 620 тыс. руб. Выбыли объекты из состава незавершенного строительства на сумму 89 160 тыс. руб., из которых объекты по вновь вводимым мощностям на сумму 87 687 тыс. руб. были переведены в состав материально – производственных запасов как запасные части и приспособления.

Общество в инвестиционных целях реализует следующие проекты строительства новых генерирующих мощностей.

В стоимость незавершенного строительства входят инвестиционные проекты:

тыс. руб.

Инвестиционный проект	На 01.01.2012г.	Поступило	Поступило в результате реорганизации	Введено в эксплуатацию	Выбыло из проекта	На 31.12.2012г.
Строительство энергоблока на базе ПГУ 450 МВт Уренгойской ГРЭС	-	793 592	19 250 739	(19 997 317)	(35 059)	11 955
Строительство блока № 4 Пермской ГРЭС	-	2 547	370 132	-	-	372 679
Строительство энергоблока № 3 мощностью 225 МВт на филиале «Харанорская ГРЭС»	-	146 148	9 571 530	(9 638 755)	(52 628)	26 295
Строительство двух энергоблоков мощностью по 225 МВт каждый на филиале «Черепетская ГРЭС имени Жимерина»	-	1 845 828	18 433 884	-	-	20 279 712
Реконструкция и восстановление энергоблока ст. №4 мощностью 210 МВт на филиале «Гусиноозерская ГРЭС»	-	347 585	4 726 606	-	-	5 074 191
Строительство Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 мощностью 800 МВт на филиале «Южноуральская ГРЭС»	-	1 362 236	11 288 779	-	-	12 651 015
Строительство Джубгинской ТЭС мощностью 180 МВт	-	1 291 967	5 553 710	(11 284)	-	6 834 393
<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>5 789 903</b>	<b>69 195 380</b>	<b>(29 647 356)</b>	<b>(87 687)</b>	<b>45 250 240</b>

Финансирование инвестиционных проектов в 2012 г. осуществлялось за счет собственных средств, в том числе сформированных за счет дополнительной эмиссии акций ОАО «ОГК-3», проведенной до момента реорганизации.

В 2012 г. Общество ввело в эксплуатацию объекты строительства новых мощностей по проектам:

- строительство энергоблока на базе ПГУ 450 МВт на филиале «Уренгойская ГРЭС» в сумме 19 997 317 тыс. руб.;

- строительство энергоблока № 3 мощностью 225 МВт на филиале «Харанорская ГРЭС» в сумме 9 638 755 тыс. руб.

С вводом объектов общая установленная мощность станций увеличилась на 685 МВт.

По мере реализации оставшихся инвестиционных проектов по строительству новых мощностей будет осуществлен ввод мощностей еще на 2 680 МВт.

Для реализации мощности новых генерирующих объектов была разработана договорная конструкция: поставщики заключают агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС» на реализацию инвестиционной мощности. Во исполнение данного договора ЗАО «ЦФР», по поручению и от имени Общества, заключило договоры о предоставлении мощности.

В результате реорганизации, согласно уточненным разделительным балансам, к Обществу перешли обязательства ОАО «ОГК-1» и ОАО «ОГК-3» по данным договорам.

Согласно условиям договоров о предоставлении мощности, при нарушении Обществом сроков ввода генерирующих объектов, а также недопоставки мощности, предусмотрено, что Общество уплачивает неустойку размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности. Расчетная цена для определения величины неустойки определяется в соответствии с условиями агентского договора и договоров поставки мощности.

За 2012 г. из-за несвоевременного ввода в эксплуатацию новых мощностей Обществом в составе прочих расходов были признаны штрафы за недопоставленную мощность в сумме 408 303 тыс. руб., в том числе:

- по Уренгойской ГРЭС – 166 550 тыс. руб.;

- по Харанорской ГРЭС – 119 286 тыс. руб.;

- по Гусиноозерской ГРЭС – 122 467 тыс. руб.

Кроме того, в составе оценочных обязательств Общества отражены обязательства, связанные с несвоевременным вводом в эксплуатацию блока № 4 Гусиноозерской ГРЭС в сумме 734 804 тыс. руб. Сумма обязательств определена на основании оценки будущих платежей, которые Общество должно будет произвести до предполагаемого срока ввода в действие объекта в 2013 году.

### 2.3. Иное использование основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя <sup>2</sup>	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе <sup>3</sup>	12 337 176	34 097 414	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	13 388 251	2 113 578	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	46 057	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	3 536 104	-	-

<sup>2</sup> - Основные средства, числящиеся на балансе, указаны по балансовой стоимости с учетом амортизации

<sup>3</sup> - Стоимость основных средств, частично сданных в аренду, указана пропорционально площади, сдаваемой в аренду



**Примечание 3. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)**

Расшифровка финансовых вложений по первоначальной стоимости:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило	Поступило в результате реорганизации	Выбыло (погашено)	Корректировка оценки стоимости	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные – всего <sup>4</sup>, в том числе:</b>	за 2012г	-	-	21 341 444	(29 314)	-	21 312 130
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние общества	за 2012г	-	-	6 030 342	-	-	6 030 342
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	за 2012г	-	-	15 060 295	-	-	15 060 295
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в другие организации	за 2012г	-	-	13 635	-	-	13 635
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2012г	-	-	237 172	(29 314)	-	207 858
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2012г	-	2 342 452	3 501 449	(3 502 029)	(11 467)	2 330 405
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	за 2012г	-	2 312 558	2 500 000	(2 500 000)	(11 467)	2 301 091
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
Банковские векселя	за 2012г	-	580	1 001 449	(1 002 029)	-	-
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	за 2012г	-	29 314	-	-	-	29 314
	за 2011г	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения – итого</b>	за 2012г	-	2 342 452	24 842 893	(3 531 343)	(11 467)	23 642 535
	за 2011г	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетную дату стоимость долгосрочных финансовых вложений составляет за вычетом резерва 3,18% от общей стоимости активов и 3,83% от стоимости внеоборотных активов.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, находящиеся в залоге.

<sup>4</sup> - Финансовые вложения Общества указаны по первоначальной стоимости без учета резерва под обесценение

Расшифровка резерва под обесценение финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Поступило в результате реорганизации	Изменение резерва	На конец отчетного периода
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	за 2012г	-	15 112 962	(1 086 047)	14 026 915
	за 2011г	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние общества	за 2012г	-	51 779	4 324	56 103
	за 2011г	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	за 2012г	-	15 060 294	(1 089 955)	13 970 339
	за 2011г	-	-	-	-
Инвестиции в другие общества	за 2012г	-	889	(416)	473
	за 2011г	-	-	-	-

Расшифровка инвестиций в дочерние, зависимые и прочие общества:

тыс. руб.

Показатель	На 31.12.2012г.		На 31.12.2011г.		На 31.12.2010г.	
	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв	Первоначальная стоимость	Резерв
<b>Инвестиции в дочерние общества</b>	<b>6 030 342</b>	<b>56 103</b>	-	-	-	-
NVGRES HOLDING LIMITED	5 872 720	-	-	-	-	-
ОАО «Управление технологического транспорта»	72 183	25 658	-	-	-	-
ОАО «Гостиница Костромской ГРЭС»	21 498	1 202	-	-	-	-
ОАО «РСРП ТПК КГРЭС»	18 969	1 711	-	-	-	-
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	16 939	-	-	-	-	-
Прочие	28 033	27 532	-	-	-	-
<b>Инвестиции в зависимые общества</b>	<b>15 060 295</b>	<b>13 970 339</b>	-	-	-	-
ОАО «РУСИА Петролеум»	15 060 290	13 970 334	-	-	-	-
Прочие	5	5	-	-	-	-
<b>Инвестиции в другие общества</b>	<b>13 635</b>	<b>473</b>	-	-	-	-

Акции указанных Обществ не обращаются на рынке ценных бумаг.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. ОАО «Комплексный энергетический ремонт» и ОАО «РУСИА Петролеум» находятся в стадии ликвидации.

Расчет резерва под обесценение данных финансовых активов произведен исходя из балансовой стоимости финансовых вложений и расчетной стоимости чистых активов организаций, акциями которых владеет Общество, по данным бухгалтерских балансов на 30 сентября 2012 г. При этом расчет чистых активов ОАО «РУСИА Петролеум» произведен с учетом суммы 2 173 759 тыс. руб., подлежащей взысканию с компании на основании решения арбитражного суда.

Расшифровка займов выданных:

тыс. руб.

Наименование банка/заемщика	Валюта займа	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Долгосрочные – всего, в том числе:</b>	-	<b>207 858</b>	-	-
<i>Выданные займы, в том числе:</i>	-	<i>207 858</i>	-	-
ООО «Угольный разрез»	Рубль	207 858	-	-
<b>Краткосрочные – всего, в том числе:</b>	-	<b>29 314*</b>	-	-
<i>Выданные займы, в том числе:</i>	-	<i>29 314</i>	-	-
ООО «Угольный разрез»	Рубль	29 314	-	-

\* - данная сумма переведена из состава долгосрочных в состав краткосрочных займов в связи с заключением дополнительного соглашения по выданному займу о погашении данной суммы в течение 12 месяцев

Расшифровка депозитов:

тыс. руб.

Наименование банка/заемщика	Валюта депозита	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Депозиты в банках, в том числе:</b>		<b>2 301 091</b>	-	-
ЗАО АКБ «Пересвет»	Рубль	1 400 000	-	-
Банк ВТБ	Доллар США	901 091	-	-

Ставки по депозитам (без учета депозитов, учтенных в составе денежных эквивалентов) в 2012 г. варьировались от 6,25% до 8,1% годовых (2011 г.: от 2,5% до 7,5%) в рублях и 1,98% в валюте (доллар США).

Расшифровка прочих финансовых вложений:

тыс. руб.

Показатель	Сальдо на 01.01.2012г.	Поступило	Поступило в результате реорганизации	Выбыло	Сальдо на 31.12.2012г.
<b>Банковские векселя, в том числе:</b>	-	580	1 001 449	(1 002 029)	-
ОАО «Сбербанк»	-	580	1 001 449	(1 002 029)	-

#### Примечание 4. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

- незаконченные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов;
- долгосрочная дебиторская задолженность (Примечание 6);
- налог на добавленную стоимость, относящийся к авансам, связанным со строительством, техническим перевооружением и реконструкцией, погашение которых ожидается не ранее 12 месяцев (Примечание 6);
- материально-производственные запасы, связанные со строительством, техническим перевооружением и реконструкцией (Примечание 5);
- расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Расшифровка расходов будущих периодов в составе внеоборотных активов:

тыс. руб.

Наименование группы	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Расходы будущих периодов, в том числе:</b>	<b>397 951</b>	<b>3 122</b>	-
программные продукты	184 867	-	-
лицензии	5 907	489	-
прочие расходы будущих периодов	207 177	2 633	-

#### Примечание 5. Запасы

Материально-производственные запасы отражаются в балансе с подразделением на внеоборотные и оборотные активы. В состав прочих внеоборотных активов включены материально-производственные запасы, предназначенные для строительства, технического перевооружения и реконструкции основных средств. Сумма материально – производственных запасов, отраженных в составе внеоборотных активов, составила 119 119 тыс. руб.

Расшифровка запасов, отраженных в составе внеоборотных и оборотных активов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года с учетом резерва под снижение стоимости	Поступило	Поступило в результате реорганизации с учетом резерва под снижение стоимости	Выбыло	Корректировка стоимости в результате изменения резерва снижения стоимости	На конец года с учетом резерва под снижение стоимости
Запасы – всего, в том числе:	за 2012г.	9	31 236 675	6 937 679	(30 854 845)	(518)	7 319 000
	за 2011г.	-	284	-	(275)	-	9
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	за 2012г.	9	29 047 325	6 898 529	(28 665 566)	(518)	7 279 779
	за 2011г.	-	284	-	(275)	-	9
- Мазут	за 2012г.	-	208 008	1 750 371	(338 250)	-	1 620 129
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-
- Газ	за 2012г.	-	22 430 989	-	(22 430 989)	-	-
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-
- Уголь	за 2012г.	-	3 655 997	3 038 432	(3 973 659)	-	2 720 770
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-
- Другое технологическое топливо	за 2012г.	-	260 500	290	(4 343)	-	256 447
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-
- Запасные части	за 2012г.	-	979 720	1 143 065	(608 409)	(1 662)	1 512 714
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-
- Давальческие материалы	за 2012г.	-	598 439	135 252	(679 716)	-	53 975
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-
- Прочие	за 2012г.	9	913 672	831 119	(630 200)	1 144	1 115 744
	за 2011г.	-	284	-	(275)	-	9
Товары для перепродажи	за 2012г.	-	2 185 899	294	(2 185 816)	-	377
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы	за 2012г.	-	3 451	38 856	(3 463)	-	38 844
	за 2011г.	-	-	-	-	-	-

Материально-производственные запасы отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 г. за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Расшифровка резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов:

тыс. руб.

Период	На начало отчетного периода	Поступило в результате реорганизации	Создание резерва	Использование резерва	На конец отчетного периода
за 2012 г.	-	35 207	2 926	(2 408)	35 725
за 2011 г.	-	-	-	-	-

У Общества отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

Стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение и отраженных за балансом, по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 1 301 108 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: ноль тыс. руб., 31 декабря 2010 г.: ноль тыс. руб.).

#### Примечание 6. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	за 2012 г.	<b>116 433</b>	-	<b>8 815 892</b>	<b>76 894</b>
	за 2011 г.	-	-	<b>116 443</b>	-
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2012 г.	-	-	15 693	-
	за 2011 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2012 г.	116 433	-	8 420 312	76 894
	за 2011 г.	-	-	116 443	-
Прочие дебиторы	за 2012 г.	-	-	379 887	-
	за 2011 г.	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	за 2012 г.	<b>1 416 562</b>	-	<b>19 828 316</b>	<b>4 166 750</b>
	за 2011 г.	-	-	<b>1 416 562</b>	-
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2012 г.	944 483	-	14 960 347	3 712 321
	за 2011 г.	-	-	944 483	-
Авансы выданные	за 2012 г.	468 329	-	1 023 133	2 187
	за 2011 г.	-	-	468 329	-
Прочие дебиторы	за 2012 г.	3 750	-	3 844 836	452 242

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
		за 2011 г.	-	-	3 750

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты на конец отчетного периода, отражена в строке «Прочие внеоборотные активы» в размере 8 738 998 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: 116 443 тыс. руб., 31 декабря 2010 г.: ноль тыс. руб.)

Авансы выданные, связанные со строительством новых мощностей, техперевооружением и реконструкцией, в долгосрочной дебиторской задолженности отражены за минусом НДС. Сумма НДС показана по строкам 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - 777 979 тыс. руб. (в части авансов, погашение которых ожидается в течение 12 месяцев) и 1193 «Другие внеоборотные активы» - 460 410 тыс. руб. (в части авансов, погашение которых ожидается не ранее 12 месяцев). Суммы указаны по состоянию на 31 декабря 2012 г. (на 31 декабря 2011 г.: ноль тыс. руб.).

Расшифровка крупнейших дебиторов (отражена по суммам в соответствии с условиями договоров, то есть с учетом НДС и без учета сформированного резерва по сомнительным долгам):

тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>10 054 281</b>	<b>116 433</b>	<b>-</b>
<i>Покупатели и заказчики</i>	<i>15 693</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Авансы выданные, в том числе:</i>	<i>9 658 701</i>	<i>116 433</i>	<i>-</i>
ООО «ИР-Лизинг»	-	72 879	-
ЗАО «Бизнес-Альянс»	-	43 554	-
ЗАО «Атомстройэкспорт»	3 639 152	-	-
ОАО «Кубаньэнерго»	1 445 145	-	-
ОАО «Внешнеэкономическое объединение Технопромэкспорт»	1 409 919	-	-
Siemens AG	1 371 300	-	-
ООО «КВАРЦ - Новые технологии»	802 159	-	-
ЗАО «Кварц-Западная Сибирь»	209 010	-	-
Прочие	782 016	-	-
<i>Прочая дебиторская задолженность, в том числе:</i>	<i>379 887</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	29 359	-	-
Задолженность физических лиц по займам	347 305	-	-



Прочие	3 223	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>19 828 316</b>	<b>1 416 562</b>	-
<i>Покупатели и заказчики, в том числе:</i>	<i>14 960 347</i>	<i>944 483</i>	-
ОАО «ЦФР»	4 064 623	-	-
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	1 071 926	940 957	-
ОАО «Нурэнерго»	1 067 987	-	-
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	979 643	-	-
ОАО «Мосэнергосбыт»	450 577	-	-
ОАО «Янтарьэнергосбыт»	422 161	-	-
ОАО «Омскэнергосбыт»	384 456	-	-
ОАО «Пермская энергосбытовая компания»	303 754	-	-
ОАО «Тулаэнергосбыт»	290 919	-	-
ОАО «Энергия-1»	267 574	-	-
ОАО «Бурятэнергосбыт»	255 224	-	-
ОАО «Севкавказэнерго»	244 247	-	-
ОАО «Волгоградэнергосбыт»	166 451	-	-
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	160 175	-	-
МУП «Суворовское ПКХ»	149 403	-	-
Прочие	4 681 227	3 526	-
<i>Авансы выданные, в том числе:</i>	<i>1 023 133</i>	<i>468 329</i>	-
ЗАО «Бизнес-Альянс»	360 114	407 085	-
ООО «ИР-Лизинг»	72 985	59 085	-
ООО «Сименс»	162 863	-	-
AG Siemens	116 002	-	-
Прочие	311 169	2 159	-
<i>Прочие дебиторы, в том числе:</i>	<i>3 844 836</i>	<i>3 750</i>	-
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	970 454	-	-
МУП Горхоз ДЕЗ	186 732	-	-
ГУП Машиностроительный завод Ульяновска	181 771	-	-
Прочие	2 505 879	3 750	-

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность на 31 декабря 2012 г. отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 4 243 644 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: ноль тыс. руб., 31 декабря 2010 г.: ноль тыс. руб.). Резерв по сомнительным долгам был получен в результате реорганизации Общества, а также создавался на основании утвержденной в Обществе методики. Методика предполагает формирование резерва исходя из срока просроченности задолженности и экспертной оценки вероятности погашения долгов.

## Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

тыс. руб.

Наименование контрагента	На 01.01.2012г.	Поступило в результате реорганизации	Изменение резерва	На 31.12.2012г.
ОАО «Нурэнерго»	-	826 037	239 973	1 066 010
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	-	582 354	130 535	712 889
ОАО «ЦФР»	-	425 896	(151 587)	274 309
ОАО «Энергия-1»	-	185 976	51 802	237 778
ОАО «Омскэнергобыт»	-	13 830	218 622	232 452
МУП Горхоз ДЕЗ	-	220 020	(1 577)	218 443
Прочие	-	1 200 860	300 903	1 501 763
<b>Итого:</b>	-	<b>3 454 973</b>	<b>788 671</b>	<b>4 243 644</b>

## Примечание 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

Наименование группы	валюта	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Денежные средства, в том числе:</b>		<b>379 780</b>	<b>23 978</b>	-
Расчетные счета	рубль	366 411	23 977	-
Валютные счета	доллар США, евро	11 548	-	-
Прочие денежные средства	-	1 205	-	-
Касса	рубль	616	1	-
<b>Денежные эквиваленты, в том числе:</b>		<b>12 432 205</b>	<b>915 000</b>	-
Депозиты в банке, в том числе:		12 432 205	915 000	-
ОАО Сбербанк	рубль	5 005 000	-	-
ОАО АБ РОССИЯ	рубль	3 000 000	-	-
ОАО Газпромбанк	рубль	1 700 000	-	-
ЗАО АКБ «Пересвет»	рубль	950 000	915 000	-
ОАО Банк ВТБ	рубль	895 000	-	-
ОАО Банк ВТБ	доллар США	882 205	-	-
<b>Итого:</b>		<b>12 811 985</b>	<b>938 978</b>	-

По состоянию на 31 декабря 2012 г. денежные эквиваленты представлены депозитами, открытыми в рублях и долларах США на срок менее трех месяцев под процентные ставки, варьирующиеся от 1,32% до 7,85% (31 декабря 2011 г.: 7,6%).

#### Примечание 8. Прочие оборотные активы

В строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

- расходы будущих периодов со сроком списания менее 12 месяцев после отчетной даты;
- недостачи и потери от порчи имущества.

тыс. руб.

Наименование группы	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
Расходы будущих периодов, в том числе:	162 045	955	-
- программные продукты	40 947	10	-
- лицензии	644	118	-
- страхование	75 721	455	-
- прочие расходы будущих периодов	44 733	372	-
Недостачи и потери от порчи имущества	209	-	-
<b>Итого:</b>	<b>162 254</b>	<b>955</b>	-

#### Примечание 9. Капитал и резервы

тыс. руб.

Капитал и резервы	На 31.12.2012г.	На 31.12.201г.	На 31.12.2010г.
Уставный капитал	170 887 329	30 089 791	-
Добавочный капитал (без переоценки)	13 505 056	4 707 918	-
Резервный капитал	973	-	-
Непокрытый (убыток)/ нераспределенная прибыль	(412 090)	19 451	-
<b>Итого:</b>	<b>183 981 268</b>	<b>34 817 160</b>	-

##### 9.1 Уставный капитал

В 2011 г. согласно решению единственного учредителя был сформирован уставный капитал Общества, который составил 30 089 791 тыс. руб. и был разделен на 30 089 791 447 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

В связи с реорганизацией Общества 1 октября 2012 г. (Примечание 1) в форме присоединения к нему ОАО «Первая генерация» и ОАО «Третья генерация», созданных в результате реорганизации ОАО «ОГК-1» и ОАО «ОГК-3» в форме выделения, Обществом были размещены дополнительные обыкновенные акции в количестве 140 797 537 426 штук. В результате присоединения ОАО «ОГК-1» и ОАО «ОГК-3» акции дополнительной эмиссии Общества были переданы ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». 16 ноября 2012 г. были зарегистрированы изменения в Устав Общества, связанные с увеличением уставного капитала до 170 887 329 тыс. руб. Уставный капитал Общества состоит из 170 887 328 873 обыкновенных именных акций одинаковой номинальной стоимостью 1 рубль.

### 9.2 Добавочный капитал

В 2011 г. добавочный капитал Общества был сформирован из суммы налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве взноса в уставный капитал. В соответствии с п.11 ст. 171 «Налоговые вычеты» Налогового кодекса РФ налог принят к вычету.

В 2012 г. в результате реорганизации и дополнительной эмиссии акций у Общества сформировался эмиссионный доход в сумме 8 797 138 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2012 г. добавочный капитал составляет 13 505 056 тыс. руб.

### 9.3 Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2012 г. составляет 973 тыс. руб. В 2012 г. были произведены отчисления в резервный фонд в соответствии с законодательством на основании решения общего собрания акционеров в размере 973 тыс. руб.

### 9.4 Непокрытый (убыток)/ нераспределенная прибыль

В 2012 году Обществом был получен убыток в размере 430 568 тыс. руб.

### 9.5 Убыток (прибыль) на одну акцию

В 2012 г. убыток Общества составил 0,00659 руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих финансовых инструментов. Соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За 2012 год	За период 15.06.2011- 31.12.2011
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	65 289 176	30 089 791
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тыс. шт.)	65 289 176	30 089 791
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на акционеров материнской компании (тыс. руб.)	(430 568)	19 451
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию, (руб.)	(0,00659)	0,00065

## Примечание 10. Оценочные и условные обязательства

### 10.1 Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменения в оценке	Поступило в результате реорганизации	Восстановлено	На конец отчетного периода
Долгосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:	за 2012 г.	-	705 271	-	-	705 271
	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Рекультивация земель под	за 2012 г.	-	705 271	-	-	705 271

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода	Изменения в оценке	Поступило в результате реорганизации	Восстано влено	На конец отчетного периода
золоотвалами и водоохранной зоны	за 2011 г.	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:</b>	за 2012 г.	-	<b>1 265 128</b>	<b>638 778</b>	<b>(8 417)</b>	<b>1 895 489</b>
	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Вознаграждение работникам за отработанные периоды	за 2012 г.	-	239 351	438 650	(8 417)	669 584
	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Страховые взносы по обязательствам	за 2012 г.	-	244 588	-	-	244 588
	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Компенсация за неиспользованные дни отпуска	за 2012 г.	-	41 316	192 481	-	233 797
	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные судебные разбирательства	за 2012 г.	-	5 069	7 647	-	12 716
	за 2011 г.	-	-	-	-	-
Обязательство по штрафам по договорам поставки мощности (Примечание 2.2)	за 2012 г.	-	734 804	-	-	734 804
	за 2011 г.	-	-	-	-	-

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земель под золоотвалами и земель водоохранной зоны. На 31 декабря 2012 г. Общество признало 705 271 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: ноль тыс. руб., 31 декабря 2010 г.: ноль тыс. руб.) таких обязательств в составе долгосрочных обязательств исходя из чистой дисконтированной стоимости и включило в стоимость активов (объектов незавершенного строительства).

Резерв по компенсации за неиспользованные дни отпуска создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2012 г.

#### *10.2 Условные обязательства*

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

#### **Условия ведения деятельности Общества**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

С 1 января 2012 г. принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными. С целью устранения существенного влияния рисков, связанных с трансфертным ценообразованием, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общество разработало методики ценообразования по всем типам контролируемых сделок, а так же стандарты подготовки отчетной документации.

### **Существующие и потенциальные иски против Общества**

По состоянию на 31 декабря 2012 г. Общество не участвовало в судебных разбирательствах с существенными суммами споров в качестве ответчика.

Сумма резерва под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2012 г. составила 12 716 тыс. руб. (31 декабря 2011 г.: ноль тыс. руб., 31 декабря 2010 г.: ноль тыс. руб.).

### **Примечание 11. Кредиторская задолженность**

Наличие кредиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	тыс. руб.	
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том	за 2012 г.	6 644	17 215 442
	за 2011 г.	-	6 644

<b>числе:</b>			
Поставщики и подрядчики	за 2012 г.	-	17 203 612
	за 2011 г.	-	-
Прочие кредиторы	за 2012 г.	6 644	11 830
	за 2011 г.	-	6 644
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>за 2012 г.</b>	<b>405 188</b>	<b>20 617 619</b>
	<b>за 2011 г.</b>	<b>-</b>	<b>405 188</b>
Поставщики и подрядчики	за 2012 г.	14 999	16 483 356
	за 2011 г.	-	14 999
Задолженность по оплате труда	за 2012 г.	2	226 626
	за 2011 г.	-	2
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2012 г.	2	160 740
	за 2011 г.	-	2
Задолженность по налогам и сборам	за 2012 г.	358 735	603 443
	за 2011 г.	-	358 735
Авансы полученные	за 2012 г.	12 442	96 957
	за 2011 г.	-	12 442
Прочие кредиторы	за 2012 г.	19 008	3 046 497
	за 2011 г.	-	19 008

По состоянию на 31 декабря 2012 г. размер краткосрочных кредиторских обязательств составляет 54,50% (31 декабря 2011 г.: 98,39%) от общего размера обязательств. В структуре краткосрочной кредиторской задолженности наибольший удельный вес (79,93%) занимает задолженность по поставщикам и подрядчикам (31 декабря 2011 г.: 88,54% задолженность по налогам и сборам).

Расшифровка основных кредиторов:

тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>17 215 442</b>	<b>6 644</b>	<b>-</b>
<i>Поставщики и подрядчики, в том числе:</i>	<i>17 203 612</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	17 192 416	-	-
ЗАО «Атомстройэкспорт»	10 256	-	-
ОАО «СО ЕЭС»	940	-	-
<i>Прочие кредиторы, в том числе:</i>	<i>11 830</i>	<i>6 644</i>	<i>-</i>
НДС с авансов выданных	-	6 644	-
ОАО «Ленэнерго»	9 000	-	-
ОАО «КОСТРОМАПРОЕКТ»	28	-	-
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	2 802	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в том числе:</b>	<b>20 617 619</b>	<b>405 188</b>	<b>-</b>
<i>Поставщики и подрядчики, в том числе:</i>	<i>16 483 356</i>	<i>14 999</i>	<i>-</i>
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	10 852 932	-	-



Структура кредиторской задолженности	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
ЗАО «Атомстройэкспорт»	1 186 041	-	-
ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»	539 547	14 160	-
Прочие	3 904 836	839	-
<i>Задолженность по оплате труда</i>	<i>226 626</i>	<i>2</i>	<i>-</i>
<i>Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе:</i>	<i>160 740</i>	<i>2</i>	<i>-</i>
Пенсионный фонд РФ	122 613	2	-
Фонд медицинского страхования	26 340	-	-
Фонд социального страхования	11 787	-	-
<i>Задолженность по налогам и сборам, в том числе:</i>	<i>603 443</i>	<i>358 735</i>	<i>-</i>
Федеральный бюджет	55 671	111 384	-
Бюджеты субъектов РФ	525 402	246 840	-
Местные бюджеты	22 370	511	-
<i>Авансы полученные, в том числе</i>	<i>96 957</i>	<i>12 442</i>	<i>-</i>
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	75 221	-	-
ООО «Нефтетранс»	8 236	-	-
ОАО «ФСК ЕЭС»	4 147	-	-
Прочие	9 353	12 442	-
<i>Прочие кредиторы, в том числе:</i>	<i>3 046 497</i>	<i>19 008</i>	<i>-</i>
НДС с авансов выданных	619 458	19 001	-
Расчеты по плате за пользование водными ресурсами	464 774	-	-
Прочие расчеты с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	1 690 850	-	-
прочие	271 415	7	-

#### Примечание 12. Обеспечения обязательств

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Полученные – всего, в том числе:</b>	<b>76 410 504</b>	<b>5 300 000</b>	<b>-</b>
Договоры поручительства	58 335 533	-	-
Банковские гарантии	17 057 990	5 300 000	-
Имущество, находящееся в залоге	526 292	-	-
Аккредитивы	490 689	-	-
<b>Выданные – всего, в том числе:</b>	<b>2 248 040</b>	<b>17</b>	<b>-</b>
Договоры поручительства	2 248 040	17	-

Общество является правопреемником по договору поручительства, в соответствии с которым ОАО «НОВАТЭК» обязуется отвечать перед Обществом за исполнение ООО «НОВАТЭК»

- Пермь» обязательств по поставке газа по договору поставки газа заключенного между ООО «НОВАТЭК - Пермь» и Обществом. На 31 декабря 2012 г. сумма обеспеченного поручительством обязательства по договору составила 58 313 228 тыс. руб.

В составе полученных банковских гарантий по состоянию на 31 декабря 2012 г. наиболее существенный размер имеют гарантии, полученные как обеспечение под возврат авансовых платежей, уплаченных строительным организациям в связи со строительством новых мощностей (31 декабря 2011 г.: гарантия под возврат НДС из бюджета).

Основная сумма в обеспечениях выданных приходится на договор поручительства перед банком за ИНТЕР РАО Кредит Б.В. по кредиту.

### Примечание 13. Выручка

тыс. руб.

Показатель	2012 г.	в %	15.06.2011 – 31.12.2011 г.	в %
<b>Выручка всего (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>45 572 345</b>	<b>100,00</b>	<b>1 751 189</b>	<b>100,00</b>
от продажи электроэнергии	30 491 142	66,91	-	-
от продажи мощности	11 475 641	25,18	-	-
от продажи теплоэнергии	1 037 975	2,28	-	-
от продажи прочих товаров, продукции, работ, услуг	2 567 587	5,63	1 751 189	100,00

В отчетном периоде 92.09% выручки Общества получено от электроэнергии и мощности.

В 2011 г. основную сумму выручки Общества составляла выручка по договору аренды от 01 июля 2011 г. заключенного с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

### Примечание 14. Расходы по обычным видам деятельности

#### 14.1 Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатель	2012	в %	15.06.2011 – 31.12.2011 г.	в %
<b>Расходы всего (стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>44 855 078</b>	<b>100,00</b>	<b>1 669 247</b>	<b>100,00</b>
Материальные затраты, в том числе:	30 056 555	67,01	288	0,02
- Затраты на топливо	26 756 736	59,65	-	-
- Затраты на покупную электроэнергию для перепродажи	2 177 521	4,85	-	-
- Прочие материальные затраты	1 122 298	2,51	288	0,02
Амортизация	5 358 556	11,95	1 300 601	77,92
Заработная плата	2 681 239	5,98	1 488	0,09
Работы и услуги сторонних организаций	1 239 863	2,76	6 662	0,40
Налог на имущество	1 191 524	2,66	292 605	17,53

Обязательные страховые взносы с ФОТ	925 850	2,06	540	0,03
Ремонт подрядным способом	922 915	2,06	-	-
Расходы по договору управления	651 800	1,45	60 000	3,59
Арендная плата	628 806	1,40	5 158	0,31
Услуги системного оператора	581 033	1,30	-	-
Расходы по договорам водопользования	499 351	1,11	-	-
Прочие затраты	117 586	0,26	1 905	0,11

#### 14.2 Энергосбережение

Данные о затратах на приобретенные и использованные в течение календарного года энергетические ресурсы представлены в связи с требованиями Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты	
	2012 год	15.06.2011 – 31.12.2011 г.
<b>Электроэнергия и мощность</b>		
Реализованные электроэнергия и мощность	41 039 774	-
Произведенная электроэнергия и мощность	38 862 253	-
Приобретенная электроэнергия на ОРЭМ для перепродажи	2 177 521	-
<b>Теплоэнергия</b>		
Произведенная и реализованная теплоэнергия	1 377 344	-
<b>Использование электроэнергии, мощности и теплоэнергии на собственное потребление</b>		
Электроэнергия и мощность собственного производства	1 794 773	-
Теплоэнергия собственного производства	112 941	-
Электроэнергия и мощность покупная	28 925	-
Теплоэнергия покупная	4 395	-

Данные по использованию технологического топлива (газ, уголь, мазут, иное технологическое топливо) приведены в примечании 5.

#### Примечание 15. Прочие доходы и расходы

##### 15.1. Прочие доходы

тыс. руб.

Показатель	2012 г.	в %	15.06.2011 – 31.12.2011 г.	в %
<b>Прочие доходы, всего:</b>	<b>1 589 875</b>	<b>100,00</b>	<b>11 589</b>	<b>100,00</b>

<b>Проценты к получению (стр.2320), в том числе</b>	<b>382 484</b>	<b>24,06</b>	<b>11 583</b>	<b>99,95</b>
Проценты по депозитам	247 062	15,54	293	2,53
Проценты за использование банком денежных средств	134 774	8,48	-	-
Прочие проценты	648	0,04	11 290	97,42
<b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>	<b>1 207 391</b>	<b>75,94</b>	<b>6</b>	<b>0,05</b>
Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	1 086 047	68,31	-	-
Пени, штрафы и неустойки, признанные по условиям договоров или по которым получены решения суда	83 147	5,23	-	-
Доходы от реализации имущества	9 928	0,62	-	-
Восстановление оценочного обязательства	8 417	0,53	-	-
Возмещение причиненного вреда, компенсационные выплаты, страховое возмещение	8 051	0,51	-	-
Прочие доходы	11 801	0,98	6	0,05

15.2. Прочие расходы

тыс. руб.

Показатель	2012 г.	в %	15.06.2011 – 31.12.2011 г.	в %
<b>Прочие расходы, всего:</b>	<b>2 580 987</b>	<b>100,00</b>	<b>5 372</b>	<b>100,00</b>
<b>Проценты к уплате (стр.2330)</b>	<b>118 464</b>	<b>4,59</b>	-	-
<b>Прочие расходы (стр.2350), в том числе:</b>	<b>2 462 523</b>	<b>95,41</b>	<b>5 372</b>	<b>100,00</b>
Резерв по сомнительным долгам	794 746	30,80	-	-
Оценочное обязательство по штрафам по договорам поставки мощности	734 804	28,47	-	-

Пени, штрафы и неустойки, признанные по условиям договоров или по которым получены решения суда	409 937	15,88	-	-
Расходы, связанные с реорганизацией	156 717	6,07	-	-
Выплаты социального характера	99 488	3,85	-	-
Расходы от списания основных средств, НЗС	83 447	3,23	-	-
Расходы от отрицательных курсовых разниц	40 208	1,56	-	-
Услуги кредитных организаций	21 786	0,84	467	8,69
Невозмещаемый НДС	17 191	0,67	-	-
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	8 043	0,31	-	-
Прочие расходы	96 156	3,73	4 905	91,31

#### **Примечание 16. Налог на прибыль**

В отчетном году Общество применяло следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в учетной политике для целей налогообложения:

- отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие, и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном НК РФ;
- применение максимально возможного процента (10 и 30 процентов в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационной группе) по единовременному включению в расходы отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения;
- использовало линейный способ начисления амортизации;

Для целей налогообложения прибыли Общество признает доходы от реализации товаров (работ, услуг) в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

#### **Расход по налогу на прибыль**

Условный доход по налогу на прибыль, исчисленный от бухгалтерского убытка, в 2012 г. составил 54 769 тыс. руб. (в 2011 г. условный расход составил 17 632 тыс. руб.).

#### **Постоянные активы и обязательства**

В отчетном периоде сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным

налогового учета (текущего налога), составила 1 056 400 тыс. руб. (за 2011 год сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода на прибыль – 255 385 тыс. руб.).

В 2012 г. налог на прибыль за счет влияния на него постоянных разниц увеличился на 211 280 тыс. руб. по сравнению с условным доходом по налогу 49 468 тыс. руб. (в 2011 году налог на прибыль увеличился на 54 769 тыс. руб. по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль 17 632 тыс. руб.). Из них постоянные налоговые обязательства составили – 904 409 тыс. руб. (в 2011 году – 51 077 тыс. руб.), постоянные налоговые активы – 693 129 тыс. руб. (в 2011 г. – 0 тыс. руб.).

#### **Отложенные активы**

В 2012 г. общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным доходом по налогу на прибыль и текущим налогом составила 12 373 600 тыс. руб. (в 2011 году – 658 185 тыс. руб.), в том числе, возникших (т.е. повлекших за собой увеличение соответствующих отложенных активов) в отчетном периоде 12 820 320 тыс. руб. (в 2011 году – 661 725 тыс. руб.). При этом сумма погашения вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой погашение соответствующих налоговых активов, в отчетном периоде составила 257 320 тыс. руб. (в 2011 г. – 3 540 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с начислением отложенного налогового актива по убытку по основной деятельности 2012 г., с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, убытков от реализации основных средств, убытков по договорам уступки права требования, созданием оценочных обязательств.

В 2012 г. в уменьшение налога на прибыль отчетного года были погашены отложенные налоговые активы в сумме 51 464 тыс. руб. (в 2011 г. – 708 тыс. руб.).

В 2012 г. на увеличение прибыли отчетного года были начислены отложенные налоговые активы в сумме 2 564 064 тыс. руб. (в 2011 г. в -132 345 тыс. руб.). Изменение отложенного налогового актива отражено в составе строки 2450 Отчета о финансовых результатах.

#### **Отложенные обязательства**

В 2012 г. общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль за отчетный год, исчисленного по правилам налогового учета, составила 13 156 155 тыс. руб. (в 2011 г. – 1 001 725 тыс. руб.), в том числе, возникших (т.е. повлекших за собой увеличение соответствующих отложенных обязательств) в отчетном году 14 868 820 тыс. руб. (в 2011 г. – 1 074 670 тыс. руб.). При этом сумма погашения налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой погашение соответствующих налоговых обязательств, в отчетном году составила 1 545 815 тыс. руб. (в 2011 г. – 72 945 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, с включением в налоговом учете в состав расходов налогового периода расходов на капитальные вложения в размере 10 и 30 процентов от первоначальной стоимости основных средств, расходов на специальную одежду и других расходов.

В 2012 г. в увеличение налога на прибыль отчетного года были погашены отложенные налоговые обязательства в сумме 309 163 тыс. руб. (в 2011 г. – 14 589 тыс. руб.).

В 2012 г. в уменьшение прибыли отчетного года были начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 2 973 764 тыс. руб. (в 2011 г. – 214 934 тыс. руб.).

### Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговый убыток в 2012 г. составил 11 087 684 тыс. руб. (в 2011 г. по данным налогового учета убыток составил 522 487 тыс. руб.).

Структура налоговых активов и обязательств в 2012 г.:

тыс. руб.

Структура налоговых активов и обязательств	На 01.01.2012г.	Начислено	Получено в результате реорганизации	Погашено	Списано	Скорректировано	На 31.12.2012г.
Отложенные налоговые активы	131 637	2 564 064	244 497	51 464	8	(41 938)	2 846 788
Отложенные налоговые обязательства	200 345	2 973 764	1 962 769	309 163	13	(37 428)	4 790 274
Постоянные налоговые активы	x	693 129	-	-	-	-	x
Постоянные налоговые обязательства	x	904 409	-	-	-	-	x

### **Примечание 17. Связанные стороны**

Общество полностью контролируется единственным акционером и входит в группу ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», состоящую из ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и его дочерних и зависимых обществ. Группы связанных сторон:

Показатель	Характер отношений
<b>Основное хозяйственное общество:</b> ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Доля владения Обществом 100 %
<b>Дочерние организации, в том числе:</b> ОАО «Гостиница Костромской ГРЭС» ОАО «Коммунальник» ОАО «Комплексный энергетический ремонт» ОАО «РСР ТПК КГРЭС» ОАО «Тепловая сервисная компания» ОАО «Энергия -1» ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания» NVGRES HOLDING LIMITED ОАО «Управление технологического транспорта» ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	Доля участия Общества в уставном капитале более 50%
<b>Зависимые организации, в том числе:</b>	Доля участия Общества в уставном

Показатель	Характер отношений
ОАО «РУСИА Петролеум»	капитале более 20%
ЗАО «Экоперхим»	
Дочерние и зависимые общества ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Группа ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»
ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2012 г. также являются члены Совета Директоров, информация по которым приведена в разделе «Общие сведения» настоящих Пояснений.

#### Состояние расчетов со связанными сторонами

Расшифровка дебиторской задолженности по связанным сторонам (без учета резерва по сомнительным долгам):

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 31.12.2012г.		На 31.12.2011г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>1 073 450</b>	-	<b>940 957</b>	-
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	1 073 450	-	940 957	-
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>574 906</b>	<b>306 435</b>	-	-
ОАО «Энергия-1»	267 574	237 778	-	-
ОАО «Тепловая сервисная компания»	135 839	61 047	-	-
ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»	99 047	-	-	-
ОАО «РСР ТПК КГРЭС»	35 981	-	-	-
ОАО «Коммунальник»	33 750	7 610	-	-
Прочие	2 715	-	-	-
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>1 492 042</b>	-	-	-
ОАО «Мосэнергосбыт»	451 099	-	-	-
ООО «КВАРЦ – Новые технологии»	424 657	-	-	-
ЗАО «Кварц-Западная Сибирь»	208 904	-	-	-
ОАО «Петербургская сбытовая	144 677	-	-	-



Дебиторская задолженность	На 31.12.2012г.		На 31.12.2011г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
компания»				
ООО «Угольный разрез»	86 500	-	-	-
ООО «ЭНЕРГИЯ ХОЛДИНГ»	45 785	-	-	-
ООО «Ремэнергомонтаж»	43 884	-	-	-
ООО «РН-Энерго»	31 107	-	-	-
Прочие	55 429	-	-	-
<b>Итого:</b>	<b>3 140 398</b>	<b>306 435</b>	<b>940 957</b>	-

Расшифровка кредиторской задолженности по связанным сторонам:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 31.12.2012г.	На 31.12.2011г.	На 31.12.2010г.
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>28 073 433</b>	-	-
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	28 073 433	-	-
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>9 390</b>	-	-
ОАО «УТТ»	3 710	-	-
ОАО «РСР ТПК КГРЭС»	2 614	-	-
Прочие	3 066	-	-
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>930 900</b>	-	-
ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»	539 016	-	-
ООО «ИНТЕР РАО - Центр управления закупками»	204 513	-	-
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	72 700	-	-
ООО «ИНТЕР РАО Инжиниринг»	34 248	-	-
ЗАО «Кварц-Западная Сибирь»	31 853	-	-
Прочие	48 570	-	-
<b>Итого:</b>	<b>29 013 723</b>	-	-

Продажи Общества товаров (работ, услуг) связанным сторонам составила (с НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	За 2012 год	За период 15.06.2011-31.12.2011
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>5 999 706</b>	<b>2 053 330</b>
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	5 999 706	2 053 330
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>278 000</b>	-

Наименование связанной стороны	За 2012 год	За период 15.06.2011- 31.12.2011
ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»	80 847	-
ОАО «Тепловая сервисная компания»	64 966	-
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	56 085	-
ОАО «Энергия-1»	53 314	-
ОАО «Коммунальник»	20 859	-
Прочие	1 929	-
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>2 953 344</b>	-
ОАО «Мосэнергосбыт»	1 585 727	-
ОАО «Петербургская сбытовая компания»	750 137	-
ООО «ЭНЕРГИЯ ХОЛДИНГ»	246 863	-
ООО «РН-Энерго»	149 702	-
ОАО «Саратовэнерго»	56 277	-
ОАО «Алтайэнергосбыт»	54 099	-
ОАО «Тамбовская энергосбытовая компания»	40 545	-
ООО «ИНТЕР РАО - Орловский энергосбыт»	25 615	-
ОАО «Промышленная энергетика»	24 752	-
Прочие	19 627	-
<b>Итого:</b>	<b>9 231 050</b>	<b>2 053 330</b>

Связанным сторонам в течение 2012 г. реализовывалась электрическая энергия, мощность и тепловая энергия, а также оказывались услуги в соответствии с заключенными договорами.

Продажа электрической энергии на регулируемом секторе оптового рынка осуществлялась по установленным Федеральной службой тарифам, а также на свободном секторе в соответствии с Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2004 г. № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации».

Продажи связанным сторонам в 2012 г. через ОАО «ЦФР» составили 4 105 143 тыс. руб.

Прочая реализация связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

#### Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество производило закупки у следующих связанных сторон (с НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	За 2012 год	За период 15.06.2011- 31.12.2011
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	<b>32 878 493</b>	<b>4 770 394</b>
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	32 878 493	4 770 394
<b>Дочерние организации, в том числе:</b>	<b>38 666</b>	-

Наименование связанной стороны	За 2012 год	За период 15.06.2011- 31.12.2011
ОАО «УТТ»	18 686	-
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	10 387	-
ОАО «Санаторий-профилакторий Лукоморье»	8 187	-
ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»	666	-
ОАО «Коммунальник»	654	-
ОАО «Тепловая сервисная компания»	76	-
ОАО «Энергия-1»	10	-
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	<b>4 604 919</b>	<b>70 800</b>
ООО «КВАРЦ - Новые технологии»	1 492 775	-
ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией»	769 655	70 800
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	633 633	-
ООО «Ремэнергомонтаж»	525 495	-
ООО «Угольный разрез»	351 327	-
ООО «ИНТЕР РАО Инжиниринг»	320 549	-
ЗАО «Кварц-Западная Сибирь»	301 816	-
ООО «ПермГРЭСэнергоремонт»	139 887	-
ОАО «Мосэнергосбыт»	18 916	-
ООО «ИНТЕР РАО - Центр управления закупками»	14 872	-
ООО «Верхнетагильская коммунальная компания»	12 103	-
ОАО «Петербургская сбытовая компания»	7 415	-
ОАО «Алтайэнергосбыт, ОАО»	7 091	-
ООО «РН-Энерго»	4 888	-
ОАО «Саратовэнерго»	1 419	-
ООО «ЭНЕРГИЯ ХОЛДИНГ»	1 185	-
Прочие	1 893	-
<b>Итого:</b>	<b>37 522 078</b>	<b>4 841 194</b>

Закупки у связанных сторон в 2012 г. проводились на основании регламентированных конкурентных процедур. Наибольший удельный вес занимают строительно-монтажные работы и оказание различных услуг.

#### Денежные потоки со связанными сторонами

Существенными денежными потоками между Обществом и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к нему дочерними, зависимыми или основными в 2011-2012 гг. являлись обороты с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

тыс. руб.

Наименование показателя	За 2012 год	За период 15.06.2011- 31.12.2011
<b>Денежные потоки от текущих операций, включая НДС</b>		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в том числе	5 941 143	888 659
-реализация электроэнергии (мощности)	3 017 844	-
-поступления арендных платежей	1 895 197	888 659
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 505 987)	(665 686)
Прочие платежи	(84 825)	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций, включая НДС</b>		
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов	(2 431 384)	(4 463 148)

#### Финансовые операции со связанными сторонами

В 2012 г. в результате реорганизации Обществу перешли права и обязанности в части предоставленного займа в пользу ООО «Угольный разрез». Сумма займа на 31 декабря 2012 г. составила 237 172 тыс. руб., из которых 29 314 тыс. руб. должны быть погашены в течение 12 месяцев.

#### Обеспечения обязательств в отношении связанных сторон

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2012г.
<b>Полученные – всего, в том числе:</b>	<b>2 046 820</b>
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	2 046 820
ООО «КВАРЦ - Новые технологии»	1 728 560
ООО «Ремэнергомонтаж»	217 255
ООО «Центр энергоэффективности ИНТЕР РАО ЕЭС»	101 005
<b>Выданные – всего, в том числе:</b>	<b>2 248 023</b>
<b>Основное хозяйственное общество:</b>	343
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	343
<b>Организации, которые входят в ту же группу, что и Общество, в том числе:</b>	2 247 680
ИНТЕР РАО Кредит Б.В.	2 247 680

### **Операции с ключевым управленческим персоналом**

В течение 2012 г. Общество выплатило руководителям филиалов краткосрочные вознаграждения на сумму 59 702 тыс. руб. (2011 г.: 192 тыс. руб.)

В 2011 и в 2012 гг. выплаты членам Совета директоров не производились. Платежи (взносы) Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обеспечивающие выплаты пенсий членам Правления по окончании ими трудовой деятельности (долгосрочные вознаграждения) в 2011 и 2012 гг. не производились. Финансовые обязательства ключевого персонала перед Обществом не превышают 1 млн. руб. Общество не выплачивает ключевому управленческому персоналу иные долгосрочные вознаграждения.

### **Примечание 18. Информация о рисках хозяйственной деятельности**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества организует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Основные цели, принципы и подходы в деятельности Общества по управлению рисками определены в Положении об управлении рисками.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

#### **Рыночный риск**

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товары и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает влияние валютного риска на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества минимальным.

#### **Кредитный риск**

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая денежные средства и их эквиваленты в банках и т.д. (строки 1192, 1230, 1240, 1250 баланса).

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Необходимость учета формирования резерва по сомнительным долгам изучается на каждую отчетную дату согласно утвержденной в Обществе методике.

Информация о созданных Обществом оценочных резервах по сомнительной задолженности, финансовым вложениям, материально-производственным запасам приведена в примечаниях (Примечания 3, 5, 6).

#### **Риск ликвидности**

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с существующими

планами. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в денежных средствах.

Руководитель

Г.Ф. Бинько

Главный бухгалтер

М.Р. Евдокимова

«14» февраля 2013г.

