

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «Энел ОГК-5» БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2011 ГОД

Пояснительная записка

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Энел ОГК-5» (далее – Общество или ОАО «Энел ОГК-5», ранее работавшее под наименованием ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии») создано на основании распоряжения Правления ОАО РАО «ЕЭС России» № 113р от 25 октября 2004 г. в целях выполнения решения Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 03.09.2004 г. № 176), решений Правления ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 02.07.2004 г. № 1040пр/3, протокол от 20.09.2004 г. № 1078пр/1, протокол от 21.09.04 № 1079пр/1), а также в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 1 сентября 2003 г. № 1254-р.

Общество зарегистрировано 27 октября 2004 г. в Инспекции МНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга Свердловской области по адресу: 620075, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, проспект Ленина, д.38. Основной государственный регистрационный номер: 1046604013257.

ОАО «Энел ОГК-5» имеет два дочерних общества (ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик», ООО «ОГК-5 Финанс») и пять филиалов (Центральный офис, Конаковская ГРЭС (КГРЭС), Невинномысская ГРЭС (НГРЭС), Рефтинская ГРЭС (РГРЭС), Среднеуральская ГРЭС (СуГРЭС)).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2011 года составила 3 642 человека (на 31 декабря 2010 года – 3 800 человек).

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и поставка электрической энергии и мощности на общероссийский оптовый рынок электрической энергии (мощности);
- производство и поставка тепловой энергии.

В 2011 году были введены в эксплуатацию Среднеуральская ПГУ - 410 МВт и Невинномысская ПГУ - 410 МВт.

Общество активно занимается привлечением заемных денежных средств. Был получен долгосрочный кредит от Европейского Инвестиционного Банка. Также Обществом привлекались крупные облигационные займы с целями финансирования текущей хозяйственной деятельности и инвестиционной деятельности.

В состав Совета Директоров Общества на 31.12.2011 года входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Фаш Доминик (Fache Dominique)	Председатель Совета директоров, Глава представительства Enel Produzione S.p.A.
2	Виале Энрико (Viale Enrico)	Генеральный директор ОАО «Энел ОГК-5»
3	Тамбури Карло (Tamburi Carlo)	Управляющий директор Международного дивизиона Enel S.p.A.
4	Аханов Дмитрий Сергеевич	Директор по взаимодействию с компаниями США и Канады ОАО «РОСНАНО»
5	Арчелли Марко Пьеро (Arcelli Marco Piero)	Исполнительный вице-президент по поставке газа Enel S.p.A.
6	Джулио Антонио Кароне (Giulio Antonio Carone)	Руководитель группы контроля Enel S.p.A.
7	Тихонова Мария Геннадьевна	Директор департамента экономического регулирования и имущественных отношений в ТЭК Министерства энергетики РФ
8	Югов Александр Сергеевич	Начальник отдела организаций нефтяной и газовой промышленности и минерального сырья Управления инфраструктурных отраслей и организаций военно-промышленного комплекса Федерального агентства по управлению государственным имуществом
9	Артамонов Вячеслав Юрьевич	Заместитель Председателя Правления - Руководитель Блока трейдинга ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"
10	Ренато Мастроянни (Renato Mastroianni)	Руководитель направления по интеграции, безопасности и операционной поддержке Enel S.p.A.
11	Маринич Сергей Владимирович	Независимый директор, Руководитель Юридического департамента ЗАО "ВТБ Капитал Управление Активами"

На годовом общем собрании акционеров 15.06.2011 года был избран новый состав Совета директоров ОАО «Энел ОГК-5», а также члены ревизионной комиссии.

В состав Правления Общества на 31.12.2011 года входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Туранов Геннадий Юрьевич	Первый заместитель генерального директора - директор по генерации
2	Лесных Игорь Михайлович	Заместитель генерального директора коммерческий директор
3	Джон Кларк	Первый заместитель генерального директора-директор по капитальному строительству и сервисам
4	Булл Томас (Bull Tomas)	Заместитель генерального директора – Директор по капитальному строительству и инвестициям

В состав Ревизионной комиссии входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Фреа Габриеле (Frea Gabriele)	Председатель Ревизионной комиссии, Глава департамента управления рисками в зарубежных странах Enel S.p.A.
2	Храмова Наталья Александровна	Начальник отдела финансовой отчетности
3	Эренсто Ди Джакомо (Ernesto Di Giacomo)	Финансовый директор компании Энел по России и странам СНГ

4	Палашано Вилламаны Карло (Palasciano Villamagna Carlo)	Глава Департамента по налогам компании Enel
5	Алессандро Буккьери	Заместитель генерального директора-финансовый директор

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет подготовлен на основе учетной политики Общества, утвержденной приказом Генерального директора ОАО «Энел ОГК-5» от 31 декабря 2010 г. № 190.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов от 29 июля 1998 г. №34н, а также положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в краткосрочные ценные бумаги и средства в расчетах, включая займы полученные, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2011 г. Курсы валют составили на эту дату 32,1961 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2010г. – 30,4769 руб.), 41,6714 руб. за 1 евро (31 декабря 2010 г. - 40,3331 руб.)

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Влияние изменения курса валют на чистые денежные средства от деятельности Общества составило 40 223 тыс. руб. (в 2010 году – 8 625 тыс. руб.)

В соответствии с изменениями, внесенными в Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) от 27 ноября 2006г. № 154н Обществом не производится пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты,

здатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса. Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых перечислен аванс или задаток, признаны в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества отражено исключительное авторское право на автоматизированную систему «Планирование ремонтов» (Свидетельство об официальной регистрации программы для ЭВМ № 2006614371). Амортизация этого актива начисляется линейным способом, срок полезного использования составляет 20 лет.

В отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

2.5. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются в составе основных средств.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года, а также специальная одежда и специальная оснастка учитываются в составе материально-производственных запасов. Стоимость специальной оснастки и спецодежды со сроком службы более года погашается линейным способом с месяца, следующего за месяцем передачи в эксплуатацию.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Амортизация основных средств, поступивших в ходе образования Общества и в результате его реорганизации, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным постановлением Правительства от 22 октября 1990 г. № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. (в том числе самим Обществом) — по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	10-100	5-79
Сооружения и передаточные устройства	12-100	7-50
Машины и оборудование	2-40	1-30
Транспортные средства	5-8	5-7
Прочие	1-50	1-25

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам жилищного фонда, приобретенным до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с изменением, внесенным в ст.258 Налогового Кодекса законом РФ от 26.11.2008г. № 224 ФЗ с 1 января 2009 года, при приобретении либо создании основных средств Общество использует право на применение предельного размера амортизационной премии, в том числе по основным средствам, относящимся к третьей - седьмой амортизационным группам - 30 процентов, по остальным основным средствам — 10 процентов. Таков же размер амортизационной премии Обществом будет применяться в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения или частичной ликвидации данных основных средств.

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по

фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежегодно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2011 году по средней себестоимости по каждому складу.

Резерв под обесценение материально- производственных запасов не создавался, т.к. в Обществе отсутствуют признаки обесценения.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету.

В 2011 году в связи с изменениями в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н Общество пересмотрело состав РБП. Об изменениях более подробно указано в разделе 2.14.

В составе расходов будущих периодов Общество учитывает:

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;

- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- расходы по оплате отпусков, относящиеся к будущим отчетным периодам;
- комиссии банков и прочие расходы, понесенные Обществом при получении кредитов, относящиеся ко всему периоду действия кредита;
- иные расходы, которые отвечают критериям расходов будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов могут отражаться расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, по которым у Общества не возникает исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссиями Общества и его филиалов исходя из ожидаемого срока использования НИОКР, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более пяти лет.

Вышеуказанные расходы будущих периодов, подлежащие списанию в следующем отчетном периоде, отражаются по строке баланса «Запасы».

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС. Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, в том числе задолженность по выплаченным поставщикам авансов, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на увеличение прочих расходов. В случае погашения задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается.

На 31.12.2011 года сумма резерва в учете составила 630 293,6 тыс. руб.

2.10. Займы и кредиты

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

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных средств, включаются в состав затрат равномерно в течение всего срока действия кредитного договора.

Начисление причитающихся доходов (проценты, дисконты) по заемным обязательствам отражаются в тех отчетных периодах, к которым относятся

данные начисления согласно заключенным договорам.

В конце отчетного периода Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную, если по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней.

2.11. Резервы предстоящих расходов

Обществом расходы в учете и отчетности отражаются по мере их возникновения. В 2010 году Общество создало резерв для выплаты премий квартальных и годовых для всех видов учета. В соответствии с учетной политикой Общества в конце года резерв инвентаризируется. По состоянию на конец года в учете Общества может быть остаток по сумме резерва равный сумме премий за текущий год, но подлежащих к выплате в следующем году.

По состоянию на 31.12.2011 года сумма резерва для выплаты премий за 2011 год, подлежащих к выплате в 2012 году, составила 219 725 тыс. руб.

2.12. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности в 2011 г. относится выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- *выручка от реализации электрической и тепловой энергии;*
- *выручка от реализации мощности;*
- *выручка от сопутствующих видов деятельности (реализация химически очищенной воды, циркуляционной воды, конденсата и т.д.);*
- *выручка от продажи прочей готовой продукции вспомогательных производств;*
- *выручка от выполненных работ (услуг) промышленного характера;*
- *выручка от продажи прочих товаров, работ, услуг непромышленного характера.*

В составе прочих доходов Общества признаны:

- *доходы от продажи ценных бумаг;*
- *доходы от продажи валюты;*
- *доходы от реализации основных средств и иного имущества;*
- *доходы от оказания прочих услуг и т.д.*

2.13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд Общества должен составлять 5% от чистой прибыли Общества.

2.14. Изменения в представлении сравнительной информации

- изменения в представлении бухгалтерского баланса:

С 1 января 2011 года Компания приступила к представлению авансов, выданных подрядчикам, и незавершенного строительства агрегировано в составе основных средств.

С 1 января 2011 года Компания отражает депозиты, выданные на срок менее трех месяцев в составе денежных средств, ранее включались в состав краткосрочных финансовых вложений

Сравнительные данные были реклассифицированы в соответствие с нынешним форматом представления. Последствия этой реклассификации представлены ниже.

В тыс. руб.

	Остаток на 31.12.2010 г.		
	Ранее заявленные	Изменения в представлении	Скорректированные
Основные средства	35 992 539	32 961 328	68 953 867
Незавершенное строительство	26 124 885	(26 124 885)	-
Прочие внеоборотные активы	6 836 443	(6 836 443)	-
Финансовые вложения	146 829	(84 175)	62 654
Денежные средства	102 801	84 175	186 976

	Остаток на 31.12.2009 г.		
	Ранее заявленные	Изменения в представлении	Скорректированные
Основные средства	32 864 422	27 311 473	60 175 895
Незавершенное строительство	14 802 937	(14 802 937)	-
Прочие внеоборотные активы	12 508 536	(12 508 536)	-
Финансовые вложения	882 517	(882 517)	-
Денежные средства	85 893	882 517	968 410

Руководство Группы считает, что пересмотренный порядок представления обеспечивает более актуальную и достоверную информацию об изменениях в финансовых показателях Группы.

Начиная с 1 января 2011 года, Компания изменила учетную политику в части отражения следующих фактов хозяйственной деятельности:

- расходов будущих периодов
- резервов под условные обязательства, отражаемых в балансе по строке «Резервы предстоящих расходов»

Все изменения отражены в отчетности ретроспективно.

Чистое влияние корректировок сравнительной информации на начальное сальдо по состоянию на 1 января 2011 года представлено в таблице:

В тыс. руб.

Показатели	Остаток на 31.12.2010 г. до корректировки	Влияние изменений в учетной политике	Влияние ошибки	Остаток на 31.12.2010 г. после корректировки
Основные средства	68 953 867	654 972	-	69 608 839
Отложенные налоговые активы	227 863	238 742	130 995	597 600
Запасы	4 493 961	(25 437)	-	4 468 524
Нераспределенная прибыль	11 989 610	(980 407)	130 994	11 140 197
Резервы под условные обязательства	-	1 848 684	-	1 848 684

Чистое влияние корректировок сравнительной информации на начальное сальдо по состоянию на 1 января 2010 года представлено в таблице:

В тыс. руб.

Показатели	Остаток на 31.12.2009 г. до корректировки	Влияние изменений в учетной политике	Влияние ошибки	Остаток на 31.12.2009 г. после корректировки
Отложенные налоговые активы	132 551	129 504		262 055
Запасы	3 632 072	(16 141)	-	3 615 931
Нераспределенная прибыль	6 292 229	(534 155)	-	5 758 074
Резервы под условные обязательства	-	647 518	-	647 518

Руководство Компании считает, что пересмотренное представление обеспечивает более наглядное отражение информации об изменениях в финансовом положении Общества.

- изменения сравнительных показателей отчета о прибылях и убытках в результате иных изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

В тыс. руб.

Показатели	За период, закончившийся 31.12.2010 г. до корректировки	Влияние корректировок	За период, закончившийся 31.12.2010 г после корректировки
Себестоимость продаж	47 710 564	9 297	47 719 861
Прочие расходы	4 228 330	546 195	4 774 525
Постоянные налоговые обязательства	301 177	(129 135)	172 042
Изменение отложенных налоговых активов	(37 986)	240 233	202 247

- изменения в представлении сравнительной информации за 2010 год в отчете о движении денежных средств:

Начиная с отчетности за 2011 год, вступило в силу положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина от 02.02.2011г. №11н. В соответствии с новым ПБУ, в отчете о движении денежных средств отражаются не только данные о денежных средствах, но так же следует отражать информацию о денежных эквивалентах (высоколиквидных финансовых вложениях); «свернуть» обороты, не являющиеся денежными потоками организации; исключить суммы косвенных налогов.

Показатели отчета за прошлый год переносятся из отчета о движении денежных средств за 2010 год, с корректировками в целях сопоставимости данных.

В отчете о движении денежных средств за 2011 год, в сравнительную информацию за 2010 год, представленную в графе 4 внесены вышеуказанные корректировки, влияющие на сопоставимость показателей и результат представлен ниже:

В тыс. руб.

Новый отчет формы-4 Отчет о ДДС			Старый отчет формы-4 Отчет о ДДС			Изменения
Наименование показателя	код строки	Данные за 2010 год после внесения исправлений	Наименование показателя	код строки	Данные за 2010 год до корректировок	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	56 458 586	средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	66 927 020	(10 468 434)
прочие поступления	4119	1 570 813	прочие доходы	110	1 591 893	(21 080)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(42 799 126)	на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(50 511 424)	7 712 298
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 848 268)	на выплату дивидендов, процентов	170	(1 859 965)	11 697
налога на прибыль организаций	4124	(847 600)	на расчеты по налогам и сборам	180	(3 356 495)	2 508 895
Прочие платежи	4129	(2 850 305)	на прочие расходы	190	(1 512 698)	(1 337 607)
от продажи внеоборотных активов	4211	2 059	выручка от продажи объектов основных	210	-	2 059

(кроме финансовых вложений)			средств и иных внеоборотных активов			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	64 101	выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	312 292 526	(312 228 424)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(11 236 225)	приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(12 777 363)	1 541 138
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(5 000)	приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(311 430 082)	311 430 083
			займы, предоставленные другим организациям	310	(5 001)	
прочие платежи	4229	(161 853)	-	-	-	(161 853)
получение кредитов и займов	4311	7 065 573	поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	7 014 357	51 216
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 094 522)	погашение займов и кредитов (без процентов)	390	4 264 752	170 230
остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	968 410	остаток денежных средств на начало отчетного года	010	85 827	882 583
остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	186 976	остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	102 801	84 175

2.15. Изменения в учетной политике на 2012 год

Общество не планирует в 2012 году вносить кардинальных изменений в учетную политику, кроме тех изменений, который потребуются в соответствии с требованиями законодательства.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства

Основные средства и соответствующий накопленный износ включают:

В тыс. руб.

Группа основных средств	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Итого по Обществу
Первоначальная стоимость						
31 декабря 2010 г.						
	139 335	21 775 698	27 545 710	159 304	99 899	49 719 946
Переоценка основных средств 1 января 2011 г.						
Первоначальная стоимость 1 января 2011 г.	139 335	21 775 698	27 545 710	159 304	99 899	49 719 946
Поступления	-	1 011 504	27 978 189	4 723	149 628	29 144 044
Выбытие	726	1 784 747	112 642	81 664	4 541	1 984 320
31 декабря 2011 г.	138 609	21 002 455	55 411 257	82 363	244 986	76 879 670
Накопленная амортизация						
31 декабря 2010 г.	-	3 905 812	9 687 823	80 181	53 591	13 727 407
Переоценка накопленной амортизации 1 января 2011 г.						
Накопленная амортизация 1 января 2011 г.	-	3 905 812	9 687 823	80 181	53 591	13 727 407
Начисленный износ		535 527	4 434 037	7 789	41 990	5 019 343
Выбытие		1 123 478	83 438	35 260	3 555	1 245 731
31 декабря 2011 г.	-	3 317 861	14 038 422	52 710	92 026	17 501 019
Остаточная стоимость						
31 декабря 2010 г.	139 335	17 869 886	17 857 887	79 123	46 308	35 992 539
31 декабря 2011 г.	138 609	17 684 594	41 372 835	29 653	152 960	59 378 651

По состоянию на 31 декабря 2011 года остаточная стоимость основных средств составила **59 378 651** тыс. руб. (2010 г.: 35 992 539 тыс. руб.).

В течение 2011 года было приобретено основных средств на сумму 126 717 тыс. руб., построено новых объектов на сумму 27 958 442 тыс. руб., произведено работ по реконструкции, достройке и дооборудованию увеличивающих стоимость основных средств в которой они приняты к бухгалтерскому учету, на общую сумму 1 058 885 тыс.руб., выбыло основных средств с балансовой стоимостью 1 984 320 тыс. руб., в том числе частично ликвидировано основных средств на сумму 92 тыс. руб. За 2011 начислено амортизации в сумме – 5 019 343 тыс. руб.

На 31 декабря 2011 г. в составе основных средств числятся объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации на сумму 23 252 тыс. руб. Основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским кредитам, отсутствуют. Расходы по кредитам и займам в размере 1 035 783 тыс. руб., связанные с целевыми кредитами на строительство, были капитализированы в течение отчетного периода.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по объектам такого рода представлена в таблице:

В тыс. руб.

Объекты основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2010 г.	Балансовая стоимость 31.12.2011 г.
Земельные участки	139 335	138 609
Объекты природопользования		
Прочие объекты основных средств	9 785	9 785
Итого	149 120	148 394

По прочим объектам основных средств начисляется износ на забалансовый счет. Износ по состоянию на 31.12.2011 г. составил 1 638 тыс.руб.

Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды и учитываемых за балансом, представлена ниже:

В тыс. руб.				
Группа основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2010 г.	Поступление основных средств	Выбытие основных средств	Балансовая стоимость 31.12.2011 г.
Передано в аренду	76 747	27 784	30 490	74 041
Земля		27 784		27 784
Здания	76 747		30 490	46 257
Получено в аренду	2 907 201	180 175	354 653	2 732 723
Земля	2 880 341	178 129	352 607	2 705 863
Здания и сооружения	22 019			22 019
Транспорт	4 841	2 046	2 046	4 841

В составе основных средств имеются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации.

В тыс. руб.	
Объект основных средств	Стоимость объектов основных средств на 31.12.2011 г.
Наружное освещение промплощадки с видеонаблюдением и сигнализацией	22 388
скважина №1 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	71
скважина №2 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	71
скважина №3 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №4 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №5 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №6 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №7 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №8 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №9 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №10 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	72
скважина №11 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	73

скважина №12 для мониторинга подземных вод мазутного х-ва	73
Итого	23 252

В соответствии с учетной политикой общества в состав внеоборотных активов, отражаемых по строке «Основные средства» в балансе, включаются:

- оборудование, подлежащее монтажу;
- капитальные вложения в незавершенное строительство;
- авансы, выплаченные поставщикам ОС и подрядчикам по строительству.

Авансы по данной строке показываются за минусом НДС и за минусом резерва по сомнительным долгам. НДС по этим авансам отражается в составе дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2011 года сумма таких активов составляет:

Показатели	Сумма	В тыс. руб.
Оборудование, подлежащее монтажу	4 289 029	
Капитальные вложения в незавершенное строительство	13 003 349	
Авансы, выплаченные поставщикам ОС и подрядчикам по строительству	6 275 886	

Расшифровка наиболее значимых объектов незавершенного строительства:

Объект незавершенного строительства	сумма на 31.12.2011	В тыс. руб.
ПГУ-410 СУГРЭС	157 848	
Реконструкция котла №10	63 892	
Техпереворужение ТФК	40 886	
Модернизация запорной и регулируемой арматуры	45 999	
Реконструкция РВВ	103 228	
БРХ 2 очередь	140 568	
Реконструкция СУГРЭС	233 179	
Реконструкция энергоблока 300МВт,ст.№5	1 963 307	
Реконструкция СЗШУ	5 010 919	
ПГУ-410	5 964 164	
ОРУ-220кВ.Замена разъединителей с ручным приводом на разъединители с электродвигательным приводом имеющим дистанционное управление	22 493	

3.2. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о движении в 2011г. представлена в таблице ниже:

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2010 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2011 г.	В тыс. руб.
ООО «ОГК-5 Финанс»	10 000	—	—	10 000	
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	9 841	—	—	9 841	
ОАО «Испытательный стенд Ивановской ГРЭС»	4 917	—	—	4 917	
Ценные бумаги (векселя со сроком погашения 2013 год)	—	102 688	—	102 688	
Итого инвестиции	24 758	102 688	0	127 446	

Имеющиеся на конец отчетного года финансовые вложения не обращаются на организованном рынке, и их текущая рыночная стоимость не определяется.

Дочерние общества

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Местонахождение	Вид деятельности
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	г.Невинномысск, Ставропольский кр.	Оказание санаторных услуг и медицинской помощи
ООО «ОГК-5 Финанс»	г. Москва	Инвестиционная и финансовая

Все дочерние общества полностью принадлежат Обществу.

3.3. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2011 году по средней себестоимости по всем складам филиала в целом.

Резерв под обесценение материально- производственных запасов не создавался, т.к. в Обществе отсутствуют признаки обесценения.

На 31 декабря материально-производственные запасы состояли из следующих позиций:

	В тыс. руб.		
	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Сырье	180 862	200 744	174 169
Запчасти и материалы	3 777 741	2 801 383	2 297 288
Готовая продукция	-	-	-
Расходы будущих периодов	793 136	869 149	855 955
Лицензии программных продуктов	452 780	593 416	283 820
Прочее	1 718	3 832	4 699
Итого запасы	5 206 237	4 468 524	3 615 931

¹ В 2011 году были списаны единовременно объекты, не признаваемые как РБП, возникшие до 01.01.2011 на расходы прошлых лет на сумму 25 438 тыс. руб., из них 9 297 тыс. руб. относятся к расходам 2010 года, 16 141 тыс. руб. относятся к расходам, возникшим в 2009 году. Изменения в учете отражены в балансе ретроспективно.

3.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2011 имеет следующую структуру:

В тыс. руб.

	2010 г.		2011 г.	
	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев	Со сроком погашения менее 12 месяцев	Со сроком погашения более 12 месяцев
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	3 335 138	-	5 545 291	-
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	4 768 347	832 169	2 697 036	796 388
Итого	8 103 485	832 169	8 242 327	796 388

Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и дебитором с учетом НДС. На конец отчетного периода долгосрочная дебиторская задолженность составила 796 388 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 832 169 тыс. руб.), краткосрочная – 8 242 327 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 8 103 485 тыс. руб.)

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности

В тыс. руб.

№	Наименование	Сумма на 31.12.2011 г.	Сумма на 31.12.2010 г.
1	Авансы выданные, в том числе	550 176	550 176
	- ООО «Уральский энергетический комплекс»	166 291	166 291
	- ЗАО «Уралсевергаз»	383 885	383 885
2	Прочие дебиторы, в том числе:	246 212	281 993
	- УФК МФ РФ по г.Москве (Балтийская таможня)	-	-
	- займы выданные	-	-
	- ООО «ОГК-5 Финанс» (векселя)	74 000	74 000
	- НДС по авансам на капитальные вложения	-	-
	- Прочие	172 212	207 993
	Итого:	796 388	832 169

Долгосрочная дебиторская задолженности Общества уменьшилась по сравнению с прошлым годом.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности (строка 240)

В тыс. руб.

№	Наименование	Сумма на 31.12.2011 г.	Сумма на 31.12.2010 г.
1	Покупатели и заказчики, в том числе:	5 545 291	3 335 138
	- ЗАО «ЦФР»	1 533 451	1 395 132
	- ООО «Свердловская теплоснабжающая компания»	772 142	
	-ОАО «Нижноватомэнергосбыт»	688 623	1
	- ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	426 601	238 428
	- ОАО «Тверская энергосбытовая компания»	221 996	
	- ОАО «Свердловэнергосбыт»	192 105	
	- ОАО «Екатеринбургэнергосбыт»	189 225	11 389

№	Наименование	Сумма на 31.12.2011 г.	Сумма на 31.12.2010 г.
	- ОАО «Мосэнергосбыт»	186 651	29 166
	- ОАО «Нурэнерго»	138 842	32 147
	- ОАО «Севкавказэнерго»	125 313	109 845
	- ОАО «Ставропольэнергосбыт»	117 632	118 331
	- ООО «ГТ-ТЭЦ Энергосбыт»	88 236	
	- ОАО «Каббалкэнерго»	67 575	62 283
	- ОАО «Теплопрогресс»	62 151	11 479
	- ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	61 268	94 545
	- ОАО «Волгоградэнергосбыт»	57 896	36 167
	- ОАО «Ставрополькоммунэлектро»	52 474	
	- ООО «Русэнергосбыт»	46 573	
	- ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	43 918	
	- ОАО «Интер РАО ЕЭС»	42 104	
	- МУ ОП «Рефтинское»	40 733	54 021
	- МУП «Теплосеть»	34 702	20 906
	- ОАО «ФСК ЕЭС»	34 131	
	- ОАО «Калужская энергосбытовая компания»	33 524	
	- ОАО «Кубаньэнергосбыт»	31 300	58 583
	- ОАО Ростовэнерго Энергосбыт»	23 046	195 075
	- ОАО «Нижегородская СК»	23 018	9 771
	- ООО «Гарант Энерго»	19 784	19 914
	- ОАО «Калмэнергосбыт»	15 802	18 976
	- ОАО «Роскоммунэнерго»	15 452	8 182
	- ОАО «Вологдаэнергосбыт»	11 636	16 757
	- ЗАО «Ингушэнерго»	7 203	24 916
	- ОАО «НЭСК»	6 826	7 447
	- ОАО «Невинномысский АЗОТ»	5 747	16 600
	- ОАО «Энергосбытовая компания Восток»	5 119	19 047
	- ОАО «Северсталь»	4 967	17 275
	- ООО «Донэнергосбыт»	4 492	87 597
	- ОАО «ТГК-9»	347	430 804
	- ОАО «ТГК-2»	-	94 563
	- ООО «Теплоцентраль»	-	9 405
	- ОАО «Центральная энергосбытовая компания»	-	9 355
	- прочие	112 686	77 031
2	Авансы выданные, в том числе:	513 244	1 264 267
	- ООО «Газпром межрегион газ Тверь»»	108 606	
	- ОАО «Новатэк»	95 885	39 909
	- GENERAL ELECTRIC INTERNATIONAL	56 681	-
	- ООО «Энерго-Альянс»	43 485	
	- Siemens AG	37 013	
	- ЗАО «Славимпэкс»	36 678	36 679
	- ЗАО Бизнес Центр Павловский	35 250	52 292

№	Наименование	Сумма на 31.12.2011 г.	Сумма на 31.12.2010 г.
	- ООО «Ставропольрегионгаз»	34 138	34 138
	- ЗАО «Уралсевергаз»	-	137 785
	- ООО "Ресурсэнергоуголь"	-	617 715
	- ООО «Энерго- Импульс»	-	209 966
	- ОАО НК Магма	-	20 410
	- ЗАО «КПМГ»	-	9 202
	- прочие	65 508	106 171
3	Прочие дебиторы, в том числе:	2 183 792	3 504 080
	- переплата по налогам и сборам в бюджет (включая пени и штрафы по налогам и сборам)	1 013 465	110 038
	- НДС по авансам на капитальные вложения	571 892	844 360
	- УФК по г.Москве (ФТС России)	185 336	11 101
	- ООО «ОГК-5 Финанс» (векселя)	-	865 000
	- УФК МФ РФ по г.Москве (Ростовская таможня)	52 155	80 450
	- УФК МФ РФ по г.Москве (Балтийская таможня)	14 386	1 517 646
	- ОАО «Нижегородэнергообл»	-	5 396
	- Новороссийская таможня	-	1 049
	- прочие	346 558	69 040
	Итого:	8 242 327	8 103 485

Сравнительный анализ краткосрочной дебиторской задолженности

В тыс. руб.				
		на 31.12.2011 г.	на 31.12.2010 г.	Рост (+) / снижение (-)
1	Покупатели и заказчики	5 545 291	3 335 138	+2 210 153
2	Авансы выданные	513 244	1 264 267	-751 023
3	Прочие дебиторы	2 183 792	3 504 080	-1 320 288
	Итого краткосрочная дебиторская задолженность	8 242 327	8 103 485	138 842

В течение отчетного года возникло дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по основному виду деятельности на общую сумму 71 136 164 тыс. руб., по прочей реализации - 2 150 149 тыс. руб. Из них погашено денежными средствами – 70 942 902 тыс. руб., списано дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам в сумме 28 010 тыс. руб., а также прочее погашение – 326 080 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена руководством Общества на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Правила создания резерва предусмотрены учетной политикой

Общества (п. 2.18.1). Согласно учетной политики для целей бухгалтерского учета если по оценке руководства риск непогашения задолженности составляет менее 50% - резерв не создается, если более - резерв создается на 100% задолженности.

В отчетном году был списан резерв на сумму 251 873 тыс. рублей по дебиторской задолженности в связи с возвратом задолженности, списана за счет ранее созданного резерва просроченная дебиторская задолженность ОАО «Курганская энергосбытовая компания» на сумму 28 010 тыс. руб., а также создан новый резерв в сумме 268 109 тыс. руб. по задолженности неплатежеспособных дебиторов.

По состоянию на 31.12.2011 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляет 630 288 тыс. рублей (31.12.2010 г. сумма резерва по сомнительным долгам составляла 571 585 тыс. рублей), в том числе:

В тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2011 г.	Сумма на 31.12.2010 г.
1	ОАО «Нурэнерго»	171 726	171 726
2	КТ «ЗАО «РЦЭР и компания»	-	28 010
3	ЗАО «Центральная энергосбытовая компания»	9 355	
4	ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	73 972	
5	ОАО «Ингушэнерго»	45 758	15 888
6	ОАО «Нижевотомэнергобыт»	3 569	70 439
7	ООО «Теплоцентральный»	107 115	97 639
8	АО «ЦФР»	-	102 991
9	ОАО «ТГК-9»	-	78 405
10	ОАО «УПМ»	3 069	3 069
11	ЗАО «НОРЭМ»	1 884	1 884
12	ИП Шавединов Г.Г.	1 534	1 534
13	ОАО «Каббалэнерго»	7 498	-
14	ОАО «Калмэнергобыт»	1 691	-
15	ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	5 817	-
16	ОАО «Севкавказэнерго»	67 504	-
17	ОАО «Энергоавиакосмос»	4 706	-
18	ООО «Русэнерготрейд»	161	
19	ООО «Конаковская водогрейная котельная»	124 929	
	Итого:	630 288	571 585

3.5. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о движении в 2011 г. представлена в таблице ниже:

В тыс. руб.

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2010 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2011 г.
Договоры уступки (цессии))	491	422 938	245 428	178 001
Товарный займ	62 163	475	62 163	475
Товарный займ, %		372	372	
Векселя со сроком погашения декабрь 2012 года		520 435		520 435
Итого инвестиции (стр. 250 Ф. №1)	62 654	944 220	307 963	698 911

3.6. Долгосрочные займы

По состоянию на 31.12.2011 сумма долгосрочных заемных средств состояла из четырех кредитных линий, биржевых облигаций, размещенных в июне 2010 года, биржевых облигаций, размещенных в июне 2011 года. На 31.12.2010 в состав 510 статьи Бухгалтерского баланса входила сумма задолженности по процентам по долгосрочным кредитам и займам, на 31.12.2011 задолженность по процентам отражается в составе краткосрочной задолженности.

В тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2011 г.		Сумма на 31.12.2010 г.	
		Сумма основного долга	Сумма процентов	Сумма основного долга	Сумма процентов
1	The Royal Bank of Scotland N.V. (ранее ABN AMRO Bank, N.V.)	7 623 372	-	5 434 375	82 106
2	Европейский Банк Реконструкции и Развития	4 474 193	-	4 839 972	12 002
3	Европейский Инвестиционный Банк	5 333 939	-	1 371 326	1 905
4	Сбербанк	5 000 000	-	-	-
5	Биржевые облигации	4 000 000	-	4 000 000	9 042
6	Биржевые облигации	5 000 000	-	-	-
	Итого	31 431 504	-	15 645 673	105 055

Долгосрочные заемные средства не были обеспечены залогом имущества. Кредитная линия в Европейском Инвестиционном Банке обеспечена банковскими гарантиями на сумму 8 511 758 тыс. руб.

В июне 2011 года Обществом были размещены биржевые облигации на сумму 5 000 000 тыс. руб. Количество размещенных облигаций составило 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая со сроком погашения в июне 2014 года. Процентная ставка по биржевым облигациям составляет 7,1% годовых.

Биржевые облигации на сумму 4 000 000 тыс. руб. были размещены в июне 2010 года, имеют срок погашения в июне 2013 года и процентную ставку 7,5% годовых.

В отчетном году Обществом начислен купонный доход на размещенные в июне 2010 года и в июне 2011 года биржевые облигации в сумме 480 912 тыс. руб. и произведены выплаты по нему в размере 476 867 тыс.руб. Никакая часть купонного дохода по биржевым облигациям не была включена в стоимость инвестиционных активов.

Кроме раскрытых выше у Компании имеется зарегистрированная программа биржевых облигаций на сумму 45 млрд. руб.

Кредитная линия в The Royal Bank of Scotland N.V. (ранее ABN AMRO Bank, N.V.) открыта сроком до 2022 года на сумму 237 млн. евро с фиксированной процентной ставкой 5,04%. В течение 2011 года по данной кредитной линии были начислены проценты в сумме 398 670 тыс. руб. Средства используются на инвестиционные цели, проценты в сумме 365 916 тыс. руб. капитализированы в отчетном году в стоимость незавершенного строительства ПГУ на Среднеуральской ГРЭС.

Кредитная линия в Европейском Банке Реконструкции и Развития открыта на сумму 120 млн. евро сроком до 2021 года с плавающей ставкой Euribor. В течение 2011 года по данной кредитной линии были начислены проценты в сумме 260 910 тыс. руб. Средства используются на инвестиционные цели, проценты в сумме 186 751 тыс. руб. капитализированы в отчетном году в стоимость незавершенного строительства ПГУ на Невинномысской ГРЭС.

Кредитная линия в Европейском Инвестиционном Банке открыта на сумму 250 млн. евро сроком до 2026 года, из которых в настоящий момент доступно к выборке 150 млн. евро. По состоянию на отчетную дату выбрано 128 млн. евро. Общество имеет возможность выбирать транши по данной кредитной линии либо по фиксированной ставке, установленной банком на дату выдачи транша, либо по плавающей ставке Euribor. В течение 2011 года по данной кредитной линии были начислены проценты в сумме 55 050 тыс. руб. Средства используются на инвестиционные цели, проценты в сумме 34 311 тыс. руб. капитализированы в отчетном году в стоимость незавершенного строительства ПГУ на Невинномысской ГРЭС.

Кредит в Сбербанке на сумму 5 000 000 тыс. руб. имеет срок погашения сентябрь 2015 и фиксированную процентную ставку 7,9% годовых. В течение 2011 года по данной кредитной линии были начислены проценты в сумме 96 315 тыс. руб. Никакая часть данных расходов не была включена в стоимость инвестиционных объектов.

3.7. Краткосрочные займы и кредиты

На конец отчетного года сумма задолженности по краткосрочным кредитам и займам составила 1 373 411 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. - 5 656 903 тыс. руб.). В состав задолженности по краткосрочным кредитам и займам на 31.12.2011 входит текущая часть долгосрочной кредитной линии по RBS и текущая часть кредитной линии в Европейском Банке реконструкции и развития, а также задолженность по процентам по долгосрочным кредитам и займам.

В тыс. руб.

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма на 31.12.2011 г.		Сумма на 31.12.2010 г.	
		Сумма основного долга	Сумма процентов	Сумма основного долга	Сумма процентов
1	Облигации	-	-	5 000 000	155 405
2	Биржевые облигации (задолженность по процентам)	-	9 197	-	-
3	Биржевые облигации (задолженность по процентам)	-	3 890	-	-
4	Европейский Инвестиционный банк (задолженность по процентам)	-	14 033	-	-
5	Сбербанк (задолженность по процентам)	-	6 493	-	-
6	Европейский Банк реконструкции и развития (текущая часть кредита и задолженность по процентам)	526 376	12 455	-	-
7	The Royal Bank of Scotland N.V.				

(текущая часть кредита и задолженность по процентам)	762 337	38 630	494 034	7 464
Итого	1 288 713	84 698	5 494 034	162 869

В течение отчетного года Общество привлекало краткосрочные кредиты в Альфа-Банке на общую сумму 7 452 000 тыс. руб. Данные кредиты были погашены в отчетном году. Кроме того, в сентябре 2011 года были погашены облигации в сумме 5 000 000 тыс. рублей. Процентный доход, начисленный на эти облигации в 2011 году составил 454 727 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2011г. в состав 610 статьи Бухгалтерского баланса включено 762 337 тыс. руб. задолженности по основной сумме долга долгосрочной кредитной линии в The Royal Bank of Scotland, подлежащей погашению в 2012 году (на 31.12.2010 – 494 034 тыс. руб.) и 526 376 тыс. руб. задолженности по основной сумме долга долгосрочной кредитной линии в Европейском Банке Реконструкции и Развития, подлежащей погашению в 2012 году (на 31.12.2010 – 0).

Кроме раскрытых выше у Компании имеются кредитные соглашения, по которым еще не осуществлялась выборка денежных средств, на общую сумму 6.7 млрд. руб.

У Компании имеются кредитные соглашения кроме раскрытых выше на общую сумму около 8.5 млрд руб., включая зарегистрированную программу биржевых облигаций.

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность

На 31.12.2011 г. задолженность перед кредиторами составила 6 221 715 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 4 641 958 тыс. руб.). В том числе, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 5 229 152 тыс. руб. (на 31.12.2010 г. – 3 095 520 тыс.руб.), задолженность по налогам и сборам – 48 473 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 335 796 тыс.руб.), задолженность по оплате труда перед персоналом – 772 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 1 397 тыс.руб.), задолженность перед внебюджетными фондами – 7879 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 40 тыс.руб.), задолженность по авансам полученным – 24 330 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 71097 тыс.руб.) и прочая кредиторская задолженность – 911 109 тыс.руб. (на 31.12.2010 г. – 1 138 108 тыс.руб.).

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности

	В тыс. руб.	
	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	6 221 715	4 641 958
в том числе:		
Поставщики и подрядчики:	5 229 152	3 095 520
– Enel Ingegneria e Innovazione S.p.A	892 305	251 047
– РЭП-инжиниринг, ОАО	318 570	129 182
– ЦФР, ЗАО	309 037	585 234
– Ресурсэнергоуголь, ООО	211 949	-
– Siemens AG	206 524	-
– Энел Спа	203 197	-
– Трест «Уралтранспецстрой», ОАО	163 995	-
– Альстом Пауэр Ставан, ЗАО	155 385	-
– Фирма Мебе, ЗАО	128 467	-

	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
- Энерго-Альянс, ООО	125 111	107 116
- Ставропольрегионгаз	121 351	-
- Уралэнергомонтаж ПО, ЗАО	120 850	-
- Атомстройэкспорт, ЗАО	116 827	295 761
- ЦЭТИ МК, ОАО	105 818	60 259
- Энель Сервици С.р.Л	90 953	179 769
- Каменск-Стальконструкция	90 848	-
- Подольский машиностроительный завод, ОАО	85 845	-
- Нефтегазспецстрой, ООО	77 019	-
- Е4-СибКОТЭС, ЗАО	72 035	-
- Крок Инкорпорейтид, ЗАО	71 941	-
- Энель Рус, ООО	69 976	-
- Интреавтоматика, ЗАО	66 741	4 284
- Уралэнерго-Союз, ЗАО	58 070	6 308
- Электросевкавмонтаж, ООО	45 222	44 679
- Инженерный центр энергетики Урала, ОАО	35 056	9 130
- Инкотэм, ООО	30 259	15 301
- Силовые машины, ОАО	15 122	2 736
- General Electric International, ING	13 622	71 582
- Южный инженерный центр энергетики, ОАО	6 486	795
- СО ЕЭС, ОАО	4 423	835
- СпецСтройПроект, ООО	3 583	275
- РосПоставка	2 934	7 481
- Инжиниринговая компания РЭР,ОАО	496	496
- Квинтсистема, ООО	445	304
- Фирма ИНТРЭК,ОО	-	590
- Оптима Икчейндж Сервисез, ОАО	-	42 759
- Компания Этна-Холдинг, ООО	-	6 337
- РАО ЕЭС России, ОАО	-	25 062
- Тверьрегионгаз, ООО	-	184 614
- Ремонт и Строительство Сетей, ЗАО	-	361 675
- Прочие	1 208 690	701 909
Задолженность по оплате труда	772	1 397
Задолженность внебюджетным фондам	7 879	40
Задолженность по налогам и сборам :	48 473	335 796
- налог на прибыль		6 829
- налог на добавленную стоимость		23 549
-налог на имущество		181 163
- задолженность по прочим налогам	48473	119 691
- задолженность по налоговым штрафам и пеням		4 564
Задолженность по авансам полученным	24 330	71 097
Прочие кредиторы:	911 109	1 138 108
- прочие	911 109	1 138 108

3.9. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2011 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 35 371 898 370 рублей, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)
Обыкновенные акции	35 371 898 370	1,00
Привилегированные акции	-	-
ИТОГО:	35 371 898 370	-

Из общего числа обыкновенных именных акций дочернему обществу принадлежит 156 222 915 штук акций.

3.10. Добавочный и резервный капитал

За отчетный год изменений в составе добавочного капитала не происходило. На 31.12.2011 года его величина составляет 7 307 769 тыс.руб.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал Общества согласно устава компании должен составлять 5% от чистой прибыли Общества. В 2011 году сумма отчислений составила 291 297 тыс. руб. (2010 г. - 128 560 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2011 г. резервный капитал сформирован в размере 838 422 тыс. руб.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31.12.2011 г. нераспределённая прибыль Общества составила 14 156 346 тыс. руб. На 31.12.2010 г. в бухгалтерском балансе Общества числилась нераспределённая прибыль в сумме 11 140 197 тыс. руб.

Изменение в составе прибыли обусловлено получением Обществом в отчетном году чистой прибыли в сумме 3 303 078 тыс. руб. и списанием на нераспределенную прибыль невостребованных дивидендов за 2006-2007 года в размере 4 368 тыс. руб.

Уменьшение прибыли в отчетном году связано с решением Общего собрания акционеров о распределении прибыли Общества по результатам 2010 финансового года на формирование резервного капитала в сумме 291 297 тыс. руб., а также в связи с внесением изменений в учетную политику Общества и исправлением ошибок за прошлые периоды в размере 849 413 тыс. руб. По итогам 2010 финансового года дивиденды Обществом не выплачивались.

3.12. Резервы под условные обязательства

Ниже представлено движение по статьям резервов предстоящих расходов в 2011 году:

В тыс. руб.					
Вид резерва	Реструктуризация	Резерв по убыточным контрактам	Резерв по судебным делам	Прочие	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2011	608 301	332 299	654 972	253 112	1 848 684
Резервы, созданные в течение отчетного периода	32 070	-	1 471 764	702 452	2 206 286
Резервы, восстановленные в течение отчетного периода	-	-	-	-	-
Резервы, использованные в течение отчетного периода	-	-	-	-	-

Остаток по состоянию на 31 декабря 2011	640 371	332 299	2 126 736	955 564	4 054 970
-----------------------------------------	---------	---------	-----------	---------	-----------

Реструктуризация

В 2008 году руководство утвердило пятилетний план реструктуризации персонала, которая направлена на приведение показателя соотношения численности персонала на МВ установленной мощности к лучшим международным стандартам в энергетическом секторе, изменение качества состава сотрудников и снижение среднего возраста работников.

Эти цели будут достигаться путем оптимизации процессов и организационной структуры, централизации функций персонала и процессов, внедрения концепции многофункциональности, принятия новой ИТ-платформы (SAP/R3) и вывода из эксплуатации старых единиц.

В основу резерва положены оценочные данные по сокращению штата, а также оценочные данные по средней заработной плате.

Обременительный договор

Резерв по обременительным контрактам связан с будущими поставками покупателям Кавказского региона. Резерв основан на расчете затрат на топливо, связанных с поставкой электроэнергии. Группа ожидает отток экономических выгод в течение следующих пяти лет.

Резерв по судебным делам

Резерв по судебным делам создан в основном в отношении предоплаты выданной подрядчику, с которым Компания расторгла строительные контракты. В настоящее время Группа участвует в судебных разбирательствах с подрядчиком по возмещению предоплаты.

Прочие

Прочие резервы включают резерв на годовое вознаграждение, резерв по налоговым спорам, резерв по обязательствам, возникшим на отчетную дату, но еще не оформленным соответствующими документами.

В связи с тем, что налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами, Общество создало резерв под сумму налога, которая может быть оспорена со стороны налоговых органов.

В составе прочих резервов также отражены договорные обязательства, принятые на себя Обществом, но по которым еще не потупили прочие первичные документы.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка по сравнению с прошлым годом возросла на 3 775 257 тыс. руб. и составила 60 795 818 тыс. руб.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

В тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Электроэнергия	44 684 927	33 495 961	11 188 966
Мощность	12 504 468	13 243 159	(738 691)
Теплоэнергия	3 095 490	3 249 722	(154 232)
Прочее	510 933	488 669	22 264
Итого за 2011 г.	60 795 818	50 477 511	10 318 307

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Электроэнергия	41 913 718	34 862 072	7 051 646
Мощность	12 025 343	9 703 166	2 322 177
Теплоэнергия	2 640 025	2 719 069	(79 044)
Прочее	441 475	426 257	15 218
Итого за 2010 г.	57 020 561	47 710 564¹	9 309 997¹

¹ Информация представлена без учета регрессного отражения изменений в учете.

Ниже представлена информация о себестоимости в разрезе элементов затрат (п. 22 ПБУ 10/99):

В тыс. руб.

Показатели	2011 г.	2010 г.
Материальные затраты, В т.ч.:		
Сырье и материалы	288 406	422 567
Затраты на оплату труда	3 200 084	2 309 079
Отчисления на социальные нужды	564 721	361 776
Амортизационные отчисления	3 861 139	3 359 160
Затраты на энергетические ресурсы различных видов	38 264 045	37 002 162
Прочие затраты	4 299 116	4 265 117
Итого затрат	50 477 511	47 719 861

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

В тыс. руб.

Коммерческие расходы	2011 г.	2010 г.
Прочие затраты (услуги операторов рынка)	857 767	726 775
Итого коммерческие расходы	857 767	726 775

Расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом (управленческие и хозяйственные расходы), первоначально отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и, за исключением затрат на содержание подразделений капитального строительства, по соответствующим статьям ежемесячно включаются в фактическую себестоимость выпускаемой продукции, и относятся на счет 20 «Основное производство». Сумма таких расходов за 2011 год составляет 1 998 378 тыс. руб.

Расходы, непосредственно связанные с реализацией продукции (услуги системного оператора, центра финансовых расчетов), отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» и списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

3.14 Доходы и расходы по реализации на рынке СДД и СДЭМ

Выручка от электроэнергии на рынке СДД и СДЭМ представлена в следующей таблице:

В тыс. руб.

Показатели	2011	2010
Выручка всего, из них:	60 795 818	57 020 561
Выручка от реализации электроэнергии и мощности на рынке СДД и СДЭМ, в том числе:	700 212	5 080 241
Продажа по СДД	280 501	819 918
Продажа по СДЭМ	419 711	4 260 323

Себестоимость проданной электроэнергии на рынке СДД и СДЭМ представлена в следующей таблице:

В тыс. руб.

Показатели	2011	2010
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, из них:	50 477 511	47 719 861
Покупная электроэнергия, проданная на рынке СДД и СДЭМ, в том числе:	60 850	4 665 154
Закупка во исполнение обязательств по СДД	60 850	898 985
Закупка во исполнение обязательств по СДЭМ	-	3 766 169

По строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» и строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отчета о прибылях и убытках Общества отражена в том числе выручка от продажи электроэнергии по свободным договорам и закупка электроэнергии на рынке на сутки вперед (РСВ) в рамках исполнения обязательств по этим договорам, соответственно.

При заключении свободных договоров поставщики и покупатели руководствуются положениями, установленными Постановлением Правительства РФ от 24.10.2003 №643 «О правилах оптового рынка электрической энергии (мощности)».

Свободные договоры заключались непосредственно между Обществом и покупателем и были представлены свободными двусторонними договорами купли-продажи электрической энергии (СДД) и договорами купли-продажи электрической энергии и мощности (СДЭМ). В соответствии с Договором о присоединении к торговой системе оптового рынка сделки по свободным договорам на продажу электрической энергии сопровождались сделками по покупке электрической энергии на РСВ у ЗАО «ЦФР» в качестве продавца в обеспечение заключенного свободного договора. Расчеты с ЗАО «ЦФР» по договорам купли-продажи на РСВ производились в соответствии с регламентами оптового рынка.

Заключение СДД позволяет снижать финансовые риски, обусловленные колебанием цены и зафиксировать в краткосрочной перспективе цену покупки/продажи электроэнергии. Таким образом, по своей сути СДД являются механизмом хеджирования равновесной цены, сложившейся на РСВ. В 2010 гг. продажа мощности по СДЭМ сопровождалась обязательной продажей электрической энергии. Правилами биржевой торговли, утвержденными ОАО «Мосэнергобиржа», предусматривались объемы электроэнергии, которые необходимо было приобрести для того, чтобы продать определенный объем мощности. В 2011 стало возможным заключение договоров на предоставление мощности, которые не включают продажу электроэнергии.

Оплата приобретаемой на РСВ электроэнергии в рамках исполнения обязательств по свободным договорам и поставляемой электрической энергии по свободным договорам производилась путем перечисления денежных средств в полном объеме.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

В тыс.руб.

Наименование	2011 г.	2010 г.
Прочие доходы	3 843 054	3 370 377
в том числе:		
– от реализации валюты	-	-
– от восстановления резерва по сомнительным долгам	251 873	205 425
– от реализации прочих активов	0	12 150
– курсовые разницы	1 773 601	2 460 233
– от реализации основных средств	20 711	2 094
– от реализации квартир	481	219 532
– от реализации МПЗ	97 185	327 136
– от продажи ценных бумаг	-	-

Наименование	2011 г.	2010 г.
– пени, штрафы и неустойки, признанные	60 238	37 473
– прибыль прошлых лет	630 484	1 557
– стоимость материальных ценностей, остающихся от списания в результате чрезвычайных ситуаций непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов	68 422	71 288
– доходы от реализации НКС	8 470	
– доходы от уступки права требования	181 058	
– прочие финансовые доходы (договоры цессии)	187 366	
– прочие доходы	563 165	33 489
Прочие расходы	7 871 903	4 774 525
в том числе:		
– от реализации валюты	440 100	3 749
– от реализации прочих активов	0	185 164
– курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	2 852 400	1 641 931
– от реализации основных средств	19 181	21
– от реализации квартир	481	221 775
– резерв по сомнительным долгам (см. Пояснение 3.4)	268 109	366 881
– Резерв под обесценение финансовых вложений	0	-
– от реализации МПЗ	47 634	116 431
– расходы на благотворительность	38 108	35 514
– содержание социальной сферы	47 869	30 248
– услуги банков	64 531	74 361
– убытки прошлых лет	153 283	127 964
– Выбытие активов без дохода	37 766	126 048
– Резервы под условные обязательства	2 206 286	1 201 166
– прочие расходы	1 696 155	643 272

Прибыли и убытки прошлых лет, отраженные в составе прочих доходов и расходов – это доходы и расходы, относящиеся к прошлым отчетным годам, выявленные в текущем периоде на основании вновь открывшихся обстоятельств и / или получения дополнительной информации. Данные суммы не являются ошибками в учете, подлежащими исправлению в соответствии с ПБУ 22/2010 в связи с п. 2 ПБУ 22/2010.

3.16. Налоги

В 2011 году Общество признает выручку от продажи для целей исчисления НДС по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

По итогам 3 квартала 2011 года Обществом, в соответствии со статьей 176.1 НК РФ, в заявительном порядке было осуществлено возмещение налога на добавленную стоимость в размере 1 629 922 тыс. рублей.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 855 064 тыс. руб. (2010 г. – 1 347 922 тыс. руб.). В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила – 169 130 тыс. руб. (2010г. – 860 210 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями между бухгалтерским и налоговым учетом в порядке формирования (восстановления) резервов по сомнительным долгам, использованием в 2011 году льготы по налогу на имущество за 2008 -2010 года, которое потребовало сдачи уточненных деклараций по налогу на

года, которое потребовало сдачи уточненных деклараций по налогу на имущество и налогу на прибыль за 2008-2010 года, а также расходов связанных с выполнением условий коллективного договора.

Общая сумма возникших вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 2 147 180 тыс. руб. (2010г. – 1 011 235 тыс. руб.), в том числе, в отчетном периоде возникло – 2 455 302 тыс. руб. (2010г. – 2 120 119 тыс. руб.) и погасилось – 308 122 тыс. руб. (2010г. – 1 108 884 тыс.руб.). Кроме того, в отчетном периоде в связи с выбытием активов списаны вычитаемые временные разницы на сумму 76 тыс. руб. (2010 г. – 2 279 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы, возникшие в отчетном периоде, связаны с различиями в признании Обществом в бухгалтерском учете и для целей налогообложения расходов формированию резервов под условные обязательства, а так же различий в сроках полезного использования амортизируемого имущества в налоговом учете и нормы амортизации основных средств в бухгалтерском учете. Уменьшение вычитаемых временных разниц объясняется списанием убытка от реализации основных средств в налоговом учете, а также признание для целей налога на прибыль расходов на негосударственное пенсионное страхование.

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила 4 624 190 тыс.руб.(2010 г. – 2 940 403 тыс.руб.), в том числе, возникших – 6 302 532 тыс.руб. (2010 г. – 3 776 721 тыс.руб.) и погашенных – 1 678 342 тыс.руб. (2010 г. – 836 318 тыс.руб.). Кроме того, в отчетном периоде списаны налогооблагаемые временные разницы на сумму 19 348 тыс. руб. (2010 г. – 34 927 тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены признанием Обществом для целей налогообложения амортизационной премии по вводимым в 2011 году мощностям, при выполнении инвестиционной программы, а также различием между бухгалтерским и налоговым учетом в признании процентных расходов по заемным средствам, при формировании стоимости внеоборотных активов

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2011 г. составила 1 967 440 тыс. руб., убытков прошлых лет, переносимых на будущее, в 2011 году не было (2010 г. налогооблагаемая прибыль составляла 5 115 163 тыс.руб.. Убыток, переносимый на будущие периоды, по состоянию на 31.12.2011 года отсутствует.

Показатели 2011 года	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	4 275 320
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	855 064
Постоянные налоговые обязательства отчетного периода:	33 826
в том числе	
Резерв по сомнительным долгам	-73 191

Отрицательные курсовые разницы по обязательствам в условных единицах	6 732
Прибыль (убыток) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-55 107
Платежи за выброс отходов в окружающую среду, сверх норм	7 321
Материальная помощь, в соответствии с коллективным договором	16 744
Выплаты, связанные с содержанием Совета директоров	898
Компенсационные выплаты в соответствии с Коллективным договором	7 193
Содержание профкома	1 942
Расходы на благотворительные цели	7 622
Расходы на мероприятия спортивного и культурно-просветительского характера	7 312
Услуги сторонних организаций непроизводственного характера	26 203
Доходы, не учитываемые в налоговом учете	-5 403
Амортизации ОС, непроизводственного назначения	74 248
Списание стоимости ТМЦ	6 182
Прочие постоянные разницы	5 130
ОНО, ОНА отчетного периода:	-495 402
в том числе	
Отложенные налоговые активы	429 436
Амортизация основных средств	5 991
Признание расходов на негосударственное пенсионное страхование	-10 373
Списание убытка от реализации основных средств	-1 025
Формирование оценочных резервов в бухгалтерском учете	434 843
Отложенные налоговые обязательства	-924 838
Амортизация основных средств, в т. ч. амортизационная премия	-873 758
Расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, в стоимости внеоборотных активов	-51 407
Прочие ОНО	327
Налог на прибыль	393 488

3.17. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию раскрывается в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом МФ РФ от 21.03.2000 г. № 29н. Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

В тыс. руб.

Наименование показателя	2011 г.	2010 г.
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	3 307 446	5 510 683 *
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. акций)	35 371 898	35 371 898
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0935	0,1558

* информация представлена с учетом регрессного отражения изменений в учете

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи акций у эмитентов, поэтому разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается.

В соответствии с решением общего собрания акционеров ОАО «Энел ОГК-5» Обществом не начислялись дивиденды по обыкновенным акциям по итогам 2010 финансового года.

3.18. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2011 г. Enel Investment Holding B.V. принадлежит 19 960 478 471 обыкновенных акций Общества, что составляет 56,43% уставного капитала ОАО «Энел ОГК-5». Открытое акционерное общество «ИНТЕР РАО ЕЭС» владеет 9 350 472 893 обыкновенными акциями Общества (26,43% уставного капитала). Остальные 17,14% обыкновенных акций распределены и находятся в собственности миноритарных акционеров.

По состоянию на 31.12.2011 г. связанными сторонами Общества являются:

- Enel Investment Holding B.V. (контролирующий акционер) и его аффилированные лица (Enel Ingegneria e Innovazione S.p.A., Энел Продукционе С.П.А., ООО «Энел Рус» и другие);
- Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом;
- Члены Совета директоров Общества, имеющие возможность своими решениями влиять на хозяйственную деятельность Общества;
- Члены коллегиального исполнительного органа Общества (Правления);
- ООО «ОГК-5 Финанс» (дочернее общество);
- ОАО «Теплопрогресс» (дочернее общество);
- НПФ «Электроэнергетики» (негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников Общества);
- прочие (ООО «Проф-Энерго», ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»);
- ООО «Русэнергосбыт» (единый контролирующий орган).

Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам с учетом НДС составила:

Наименование связанной стороны	В тыс.руб.	
	2011 г.	2010 г.
ООО «Русэнергосбыт»	856 413	1 023 806
«ИНТЕР РАО ЕЭС»	374 764	716 150
Энел Продукционе С.П.А., Представительство	29 393	782
ООО «Энел Рус»	-	1 892
ООО «Проф-Энерго»	-	571
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	76	74

Оказание услуг и реализация продукции Обществом связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных Обществу связанными сторонами, составила:

В тыс.руб.

Наименование связанной стороны	2011 г.	2010 г.
Enel Ingegneria e Innovazione S.p.A	1 588 645	3 125 766
Энель Сервици С.р.л.	76 675	162 833
Энел С.п.А.	166 670	86 079
ООО «Энель Рус»	59 302	81 829
ООО «Проф-Энерго»	1 139	1 271
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	817	732

Закупки у компании Enel Ingegneria e Innovazione S.p.A в 2011 году связаны с поставкой оборудования и выполнением строительных работ (строительство ПГУ-410 410 МВт Невинномысская ГРЭС и прочие).

В целях организации профилактического лечения сотрудников Общество приобретало путевки в санаторно-курортные учреждения ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик» и ООО «Проф-Энерго». Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Денежные потоки со связанными сторонами

В тыс. руб.

Наименование показателя	2011 г.	2010 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	346 543	607 939
ОАО "Теплопрогресс"	64 594	1 500
ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	281 949	606 439
Прочие поступления	407 378	4 611
ООО "ОГК-5 Финанс"	345 000	-
ОАО "Теплопрогресс"	11 627	-
ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	50 751	4 611
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	177	-
ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	177	-
Прочие платежи	19 400	-
ОАО "ИНТЕР РАО ЕЭС"	19 400	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец отчетного года задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет:

В тыс.руб.

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Дебиторская задолженность Общества		
ООО «ОГК-5 Финанс»	594 435	939 000
«ИНТЕР РАО ЕЭС»	42 104	202
Энел С.п.А.	29 393	-
ООО «Энель Рус»	-	3 478
ООО «Русэнергосбыт»	46 772	1 487
Энел Продукционе С.П.А., Представительство	12 823	1 162
ООО «Проф-энерго»	1 590	1 591
Enel Ingegneria e Innovazione S.p.A	116 398	353 210
Энель Сервици С.р.л.	17 357	-
Члены Правления Общества	-	-
Итого	860 872	1 300 130
Кредиторская задолженность Общества		
Энел С.п.А.	203 197	-
Энель Сервици С.р.л.	99 459	179 769
Enel Ingegneria e Innovazione S.p.A	922 493	251 047
ООО «Русэнергосбыт»	17 366	939
ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	195	-
ООО «Энель Рус»	69 980	-
Итого	1 312 690	431 755

Дебиторская задолженность ООО «ОГК-5 Финанс» на 31.12.11г. образовалась вследствие приобретения Обществом векселей ООО «ОГК-5 Финанс». В 2011 году было заключено соглашение о расчетах по векселю между обществом и ООО «ОГК-5 Финанс». В 2011 году осуществилось часть погашение векселя 345 000 тыс. руб., а 520 000 тыс. руб. подлежат исполнению путем выдачи дисконтных векселей.Срок платежа по векселям должен быть исполнен 31.12.2012г.

Резерв по сомнительным долгам, относящийся к дебиторской задолженности связанных сторон, в 2011 году не создавался.

Кредиторская задолженность Энель Сервици С.р.л. на 31.12.2011г. образовалась по договору об оказании услуг по интеграции информационных и телекоммуникационных технологий ОГК-5 в группе Enel.

Все операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами является краткосрочной, за исключением дебиторской задолженности ООО «ОГК-5 Финанс» в сумме 594 435 тыс. руб. Векселя, предоставленные на эту сумму. являются долгосрочными, со сроком погашения в феврале 2015 года и декабре 2012года.

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

Список членов Совета директоров и Правления Общества приведен в Пояснении 1. Условия трудовых договоров с членами Правления Общества предварительно одобрены Советом директоров Общества.

В 2011 году Общество выплатило членам Совета директоров и Правления вознаграждений на общую сумму 123 318 тыс. руб. (в 2010 году – 25 603 тыс. руб.); выплатило страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию – 752 тыс. руб. (в 2010 году – 328 тыс. руб.);

Займы, предоставленные членам Правления Общества:

В 2011 году займы членам Правления Общества не предоставлялись.

Расчёты с Негосударственным Пенсионным Фондом «Электроэнергетики»

В 2011 году выплаты в НПФ составили 159 360 тыс. руб., в 2010 г. – 218 240 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. отсутствуют.

3.19. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет 99,3% выручки от продажи продукции. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов. Информация по географическим сегментам также не раскрывается, так как вся деятельность организации ограничивается единым сегментом оптового рынка электроэнергии и мощности (первая ценовая зона в классификации Администратора торговой системы), в котором источники и характер рисков примерно одинаковы.

3.20. События после отчетной даты

Значимых событий, оказывающих влияние на финансовое состояние Общества на период составления отчета не возникло.

3.21. Информация по забалансовым счетам

В тыс. руб.			
Наименование счета	Номер счета	Остаток на 31.12.2011 г.	Остаток на 31.12.2010 г.
Арендованные основные средства	001	2 732 723	2 907 201
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	002	460 905	450 349
Материалы, принятые в переработку	003	-	-
Товары, принятые на комиссию	004	-	-
Оборудование, принятое для монтажа	005	-	-
Бланки строгой отчетности	006	7	14
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	007	211 485	210 490
Обеспечения обязательств и платежей полученные	008	10 089 398	5 251 885
Обеспечения обязательств и платежей выданные (банковские гарантии)	009	8 511 758	
Износ основных средств	010	1 638	1 418
Основные средства, сданные в аренду	011	74 041	76 747

3.22. Условные обязательства

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Страхование

Общество применяет ограниченную политику страхования в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Общество может быть подвержено тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Вопросы охраны окружающей среды

Общество и предприятия, преемником которых оно является, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Общество периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Потенциальные обязательства могли бы возникнуть в результате изменений в законодательстве или гражданских процессуальных документах. Влияние этих потенциальных изменений не может быть оценено. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство полагает, что нет никаких существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Судебные разбирательства

Общество является истцом и ответчиком в ряде судебных процессов, возникающих в обычном ходе осуществления хозяйственной деятельности. В настоящее время исход этих процессов для Общества не может быть определен с достаточной уверенностью.

После смены собственника было принято решение расторгнуть некоторые контракты на том основании, что они были подписаны на условиях, отличных от рыночных. Контрагенты расторгнутых контрактов подали судебные иски против компании, пытаясь восстановить потерянные выгоды или добиться возмещения ущерба. Возможная ответственность Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, также не окажет существенного влияния на финансовое состояние Общества.

Руководитель Общества _____ / Э. Виале/

Главный бухгалтер Общества _____ / Дубцова Е.А./

« 23 » марта 2012 г.

