

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год
ОАО «Вторая генерирующая компания
оптового рынка электроэнергии»**

I. Общие сведения

1. Общая информация

Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее именуемое ОАО «ОГК-2» или Общество) учреждено по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России» (Распоряжение от 04.03.05г. № 35р).

Общество зарегистрировано 09.03.05г. за основным государственным номером 1052600002180 ИФНС по Изобильненскому району Ставропольского края.

Юридический адрес: 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.

Фактический адрес: 119526, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Вернадского, д.101, корп.3.

Акции Общества торгуются в списке А1 российского организатора торгов ЗАО «ФБ ММВБ».

Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2012 года Общество имело в своем составе одиннадцать филиалов.

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
1	Филиал ОАО «ОГК-2» – Псковская ГРЭС	182711, Российская Федерация, Псковская область, пгт. Дедовичи
2	Филиал ОАО «ОГК-2» – Серовская ГРЭС	624983, Российская Федерация, Свердловская область, г. Серов, ул. Пристанционная, 1
3	Филиал ОАО «ОГК-2» – Ставропольская ГРЭС	356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск, ул. Техническая, 14
4	Филиал ОАО «ОГК-2» – Сургутская ГРЭС-1	628406, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, п. Кедровый
5	Филиал ОАО «ОГК-2» – Троицкая ГРЭС	457100, Российская Федерация, Челябинская область, г. Троицк-5
6	Филиал ОАО «ОГК-2» – Адлерская ТЭС	354383, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Сочи, ул.

ОАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

		Суздальская
7	Филиал ОАО «ОГК-2» – Рязанская ГРЭС	391160, Российская Федерация, Рязанская область, Пронский район, г. Новомичуринск, ул. Промышленная, д. 1
8	Филиал ОАО «ОГК-2» – Новочеркасская ГРЭС	346448, Российская Федерация, Ростовская область, г. Новочеркасск, п. Донской
9	Филиал ОАО «ОГК-2» – Киришская ГРЭС	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, г. Кириши, шоссе Энтузиастов
10	Филиал ОАО «ОГК-2» – Красноярская ГРЭС-2	663690, Российская Федерация, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Первая Промышленная, д. 2
11	Филиал ОАО «ОГК-2» – Череповецкая ГРЭС	162510, Российская Федерация, Вологодская область, п. Кадуй, ул. Промышленная, д.2

1 ноября 2011 года завершилась реорганизация ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к Обществу ОАО «ОГК-6», в результате чего были образованы новые филиалы ОАО «ОГК-2» - Рязанская ГРЭС, Киришская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС. Таким образом, ОАО «ОГК-2» с 1 ноября 2011 года функционирует как единая операционная компания и является правопреемником по всем правам и обязательствам ОАО «ОГК-6».

3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, химически очищенной воды (ХОВ).

В 2012 году Обществом выработано электрической энергии 75 202 млн. кВтч (в 2011 году – 50 735 млн. кВтч, в 2010 году – 47 586 млн. кВтч), отпущено тепловой энергии 6 315 тыс. Гкал (в 2011 году – 3 108 тыс. Гкал, в 2010 году – 2 381 тыс. Гкал).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества по 27 ноября 2012 года - Митюшов Алексей Александрович, с 28 ноября 2012 года - Башук Денис Николаевич.

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года:

- Башук Денис Николаевич – Генеральный директор, Председатель Правления Общества;
- Вайтуленис Наталья Васильевна – Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Свистунов Виктор Викторович – Заместитель генерального директора по работе на оптовом рынке;
- Сизев Сергей Анатольевич – Заместитель генерального директора по инвестиционной деятельности;
- Иванин Сергей Евгеньевич – Заместитель генерального директора по правовым и административным вопросам;

- Колесников Александр Степанович – Заместитель генерального директора по имущественным отношениям и управлению персоналом;
- Яковлев Анатолий Викторович – Заместитель генерального директора по розничным рынкам;
- Ерашов Сергей Сергеевич – Заместитель генерального директора по корпоративной защите.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Федоров Денис Владимирович - <i>Председатель</i>	Начальник Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», Генеральный директор ООО «Центрэнергохолдинг»
2	Шацкий Павел Олегович – <i>Заместитель Председателя</i>	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»
3	Рогов Александр Владимирович	Заместитель начальника Управления – начальник отдела развития электроэнергетического сектора ОАО «Газпром»
4	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
5	Голенищев Игорь Анатольевич	Начальник Управления долгового и проектного финансирования Финансово-экономического департамента ОАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром инвестпроект»
6	Куликов Денис Викторович	Исполнительный директор Ассоциации по защите прав инвесторов
7	Митюшов Алексей Александрович	Генеральный директор ООО «Сев-Инвест»
8	Коробкина Ирина Юрьевна	Заместитель начальника Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»
9	Филь Сергей Сергеевич	Директор по корпоративно-правовой работе ООО «Газпром энергохолдинг»
10	Ходурский Михаил Леонидович	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром энергохолдинг», Заместитель генерального директора по финансам ОАО «Мосэнерго»
11	Шавалеев Дамир Ахатович	Генеральный директор ОАО «Газпром нефтехим Салават» Генеральный директор ООО «Салаватский нефтехимический комплекс»

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2012 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Герасимец Николай Николаевич - <i>Председатель</i>	Начальник отдела информационного обеспечения Организационного Управления Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ОАО «Газпром»
2	Миронова Маргарита Ивановна	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз» Начальник службы внутреннего аудита ОАО «Мосэнерго» Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» Заместитель генерального директора по управлению конкурентными закупками ОАО «ОГК-2»
3	Корунов Петр Владимирович	Главный экономист отдела информационного обеспечения Организационного управления Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ОАО «Газпром»
4	Земляной Евгений Николаевич	Начальник отдела маркетинга в электроэнергетике Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»
5	Линовицкий Юрий Владимирович	Заместитель начальника Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг»

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

9 868 человек в 2012 году;

5 430 человек в 2011 году;

4 711 человек в 2010 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденного приказом ОАО «Газпром» от 30 декабря 2011 года №408, и утверждена приказом ОАО «ОГК-2» от 30 декабря 2011 года №811.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод Общества в будущем.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы выданные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего:

	руб.		
	31 декабря 2012 года	31 декабря 2011 года	31 декабря 2010 года
Доллар США	30,3727	32,1961	30,4769
Евро	40,2286	41,6714	40,3331

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Остальные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации в Обществе. Переоценка объектов основных средств не производится. В соответствии с договорами о присоединении первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших в результате реорганизации в форме присоединения, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Сроки полезного использования объектов основных средств (выраженные в годах) по состоянию на 31 декабря 2012 года составляют:

Группа основных средств	Оставшийся срок полезного использования, (лет)
Здания и дороги	20-81
Сосружения	5-50
Машины и оборудование	6-29
Прочие	1-22

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. Объекты основных средств, стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 года учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке. До 1 января 2011 года в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб. в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором). Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

Основные средства, сланные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают:

- объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию;
- оборудование, требующее монтажа;
- оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, в т.ч. векселя и депозитные вклады), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (первоначальной) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (первоначальной) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Общая сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

В составе финансовых вложений учитываются беспроцентные займы и беспроцентные векселя третьих лиц. Такие вложения осуществляются Обществом в целях ускорения расчетов с контрагентами, таким образом, они способны опосредованно приносить экономические выгоды Обществу.

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

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочные выданные авансы, связанные с капитальным строительством;
- расходы будущих периодов;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.

8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялось по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Стоимость спецодежды сроком службы более года переносится на затраты линейным способом в течение установленного срока полезного использования.

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 готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отзечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

9. Затраты на производство продукции

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях, утвержденной Постановлением ФЭК РФ от 3 июля 1998 года №27/4.

Основными видами продукции Общества являются электрическая энергия и мощность, тепловая энергия, теплоноситель (ХОВ), оказание услуг по обеспечению системной надежности.

Специфика основных видов продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы на содержание аппарата управления ежемесячно списываются как управленческие в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по основным видам продукции пропорционально удельному весу их себестоимости.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов аппарата управления.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за право использования программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся, на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» строки 1190 бухгалтерского баланса.

11. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочих дебиторов отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана в отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;

- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В составе прочих поступлений учитываются следующие платежи:

- возврат налогов;
- расчеты по претензиям;
- возврат авансовых платежей;
- страховое возмещение;
- прочие поступления денежных средств.

В составе прочих выплат учитываются следующие платежи:

- неналоговые платежи;
- выплаты социального характера;
- расчеты по претензиям;
- возврат авансовых платежей;
- перечисления в страховые организации по договорам обязательного и добровольного страхования;
- прочие перечисления денежных средств.

13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом, Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им установленного размера. Размер ежегодных отчислений составляет 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются сумма эмиссионного дохода, полученная в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки.

14. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам, относятся в состав прочих расходов по мере начисления, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства конкретных объектов.

Исходя из принципа осмотрительности, Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Кредиты и займы».

Обязательства, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков,
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию,
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы и признаются в основном в составе расходов по обычным видам деятельности.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника Общества возраста, дающего право на пенсию, и признаются на отчетную дату в составе прочих расходов.

Суммы иных оценочных обязательств, существующих на отчетную дату, признаются в составе прочих расходов Общества.

Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».

16. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных налогового учета и соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

17. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и

предъявления ими расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые Общество должно получить по решению суда или признанные должником.

18. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели «На 31 декабря 2011 года» и «На 31 декабря 2010 года» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса в связи с переклассификацией выданных авансов по приобретению объектов основных средств, не связанных с капитальным строительством:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2010 года				
1190	Прочие внеоборотные активы	15 159 879	(17 542)	15 142 337
1100	Итого по разделу I	29 253 402	(17 542)	29 235 860
1230	Дебиторская задолженность	9 440 425	17 542	9 457 967
1231	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	15 943	17 542	33 485
1233	Авансы выданные	-	17 542	17 542
1200	Итого по разделу II	17 712 075	17 542	17 729 617
Корректировки показателей 2011 года				
1190	Прочие внеоборотные активы	16 560 619	(83 297)	16 477 322
1100	Итого по разделу I	86 609 195	(83 297)	86 525 898
1230	Дебиторская задолженность	24 249 549	83 297	24 332 846
1231	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	56 496	83 297	139 793
1233	Авансы выданные	-	83 297	83 297
1200	Итого по разделу II	31 166 929	83 297	31 250 226

Отдельные показатели графы «за 2011 год» отчета о финансовых результатах сформированы путем корректировки данных за 2011 год в связи с изменениями в учетной политике Общества по отражению в бухгалтерском учете и отчетности выручки по аренде, которая с 2012 года относится к выручке от обычных видов деятельности:

ОАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в головной бухгалтерской отчетности за 2012 год

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2110	Выручка	61 387 184	124 396	61 511 580
2118	прочее	1 547 664	124 396	1 672 060
2120	Себестоимость продаж	(55 213 029)	(55 688)	(55 268 717)
2128	прочее	(1 761 217)	(55 688)	(1 816 905)
2100	Валовая прибыль (убыток)	6 174 155	68 708	6 242 863
2200	Прибыль (убыток) от продаж	4 916 755	68 708	4 985 463
2340	Прочие доходы	1 100 067	(124 396)	975 671
2350	Прочие расходы	(3 367 746)	55 688	(3 312 058)

Отдельные показатели графы «за 2011 год» отчета о движении денежных средств сформированы путем корректировки данных за 2011 год в связи со свернутым представлением поступлений и платежей по полученным краткосрочным кредитам в течение одного отчетного периода и расчетам с бюджетом по налогу на прибыль:

тыс. руб.				
Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Денежные потоки от текущих операций				
4110	Поступления – всего	61 926 570	(760 440)	61 166 130
4119	прочие поступления	2 326 544	(760 440)	1 566 104
4120	Платежи – всего	(58 390 153)	760 440	(57 629 713)
4124	налога на прибыль организаций	(1 146 560)	760 440	(386 120)
Денежные потоки от финансовых операций				
4310	Поступления – всего	23 996 995	(17 208 186)	6 788 809
4311	получение кредитов и займов	23 996 995	(17 208 186)	6 788 809
4320	Платежи – всего	(21 891 968)	17 208 186	(4 683 782)
4323	В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(17 621 711)	17 208 186	(413 525)

В Отчете об изменениях капитала за 2012 год (раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок») показатели на 31 декабря 2010 года по строке Корректировка в связи с изменением учетной политики включают корректировки годовой бухгалтерской отчетности, проведенные в 2011 году.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2011 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 18 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

1. Информация по сегментам

Общество раскрывает в отчетности информацию по семи отчетным сегментам:

	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Киринская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Прочие	Итого по Обществу
За 2012 год									
Выручка сегмента	23 714 696	15 023 439	6 506 483	3 262 220	14 114 702	15 546 350	12 595 693	13 294 747	104 058 330
Прибыль (убыток) сегмента	5 409 057	870 988	(921 546)	(192 697)	571 972	2 537 340	815 614	573 734	9 664 462
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	(5 203 521)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	630 618
Амортизационные отчисления по основным средствам за год	205 470	94 176	507 795	74 777	503 261	1 027 052	234 514	420 762	3 067 807
За 2011 год									
Выручка сегмента	23 906 192	15 802 719	5 986 959	4 355 378	2 302 555	2 140 552	2 353 901	4 663 324	61 511 580
Прибыль (убыток) сегмента	6 113 421	1 388 644	(1 759 280)	(80 999)	166 489	254 712	64 931	(229 050)	5 918 868
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	(4 554 654)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	501 561
Амортизационные отчисления по основным	187 932	91 030	315 284	86 917	62 626	42 194	28 373	242 722	1 057 078

ОАО «ОГК-2»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Средства за год	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Прочие	Итого по Обществу
На 31 декабря 2012 г.									
Активы сегмента	4 159 131	3 021 520	29 612 156	11 844 433	12 694 606	22 093 417	18 923 033	9 481 565	111 829 861
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	24 849 853
Активы – всего	X	X	X	X	X	X	X	X	136 679 714
Обязательства сегмента	723 712	486 221	1 182 238	642 920	1 107 937	764 071	1 233 605	1 100 796	7 241 500
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	49 787 089
Обязательства – всего	X	X	X	X	X	X	X	X	57 028 589
На 31 декабря 2011 г.									
Активы сегмента	4 136 252	2 887 087	25 899 355	9 996 699	12 554 617	21 545 458	16 107 227	9 032 526	102 159 221
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	15 616 903
Активы – всего	X	X	X	X	X	X	X	X	117 776 124
Обязательства сегмента	503 514	603 678	1 854 505	106 017	418 963	1 480 477	1 030 581	990 132	6 987 867
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	35 086 481
Обязательства – всего	X	X	X	X	X	X	X	X	42 074 348
На 31 декабря 2010 г.									
Активы сегмента	4 038 871	2 502 991	17 925 473	9 895 970	-	-	-	2 392 544	36 755 849
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	10 209 628
Активы – всего	X	X	X	X	X	X	X	X	46 965 477
Обязательства сегмента	589 327	537 273	1 116 914	189 070	-	-	-	76 299	2 508 883
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	6 402 614
Обязательства – всего	X	X	X	X	X	X	X	X	8 911 497

Выручка (доходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Операции между сегментами не осуществляются. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от прибыли до налогообложения Общества на величину не распределенных по сегментам доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также прочие доходы и расходы, возникающие в результате чрезвычайных событий, не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента.

Активы сегментов включают, преимущественно, основные средства, материально-производственные запасы, авансы выданные, прочую дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы за исключением отложенных налоговых активов, финансовых вложений, денежных средств и торговой дебиторской задолженности, переплаты по налогу на прибыль и НДС, дебиторской задолженности по расчетам за выкупленные акции. Нераспределенные активы не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами, а необходимая база распределения отсутствует.

Результат сопоставления активов сегментов, показанных в графе «Итого по Обществу», строке «Активы сегмента» с итоговой суммой активов в бухгалтерском балансе Общества приведен ниже:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Активы сегментов	111 829 861	102 159 221	36 755 849
Активы Общества (строка 1600)	136 679 714	117 776 124	46 965 477

К обязательствам сегментов относятся, краткосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль и НДС, обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, отложенных налоговых обязательств, кредиторской задолженности по расчетам с акционерами по приобретению акций.

Результат сопоставления обязательств сегментов, показанных в графе «Итого по Обществу», строке «Обязательства сегмента» с итоговой величиной обязательств в бухгалтерском балансе Общества приведен ниже:

	тыс. руб.		
	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Обязательства сегментов	7 241 500	6 987 867	2 508 883
Долгосрочные и краткосрочные обязательства Общества (строка 1400 + строка 1500)	57 028 589	42 074 348	8 911 497

Информация о денежных потоках по отчетным сегментам не включает поступления от продажи электрической энергии и мощности, которые являются не распределяемыми денежными потоками ввиду специфики функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности и отсутствия необходимой базы распределения. Денежные потоки по инвестиционной деятельности включают в основном платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к

использованию внеоборотных активов. Денежные потоки по финансовой деятельности состоят из платежей по договорам финансовой аренды.

Основным контрагентом Общества является ЗАО «ЦФР» на долю которого приходится 60% от выручки, полученной Обществом в 2012 году (66% - в 2011 году).

ОАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год

Информация о денежных потоках по отчетным сегментам.

тыс. руб.									
За 2012 год	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Прочие	Итого по сегментам
Денежные потоки по текущей деятельности	(15 603 502)	(13 026 853)	(5 383 737)	(2 922 553)	(10 517 691)	(9 328 788)	(10 051 402)	(9 853 577)	(76 688 103)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(120 277)	(92 336)	(4 476 360)	(2 161 431)	(693 477)	(2 108 294)	(2 828 155)	(426 099)	(12 906 429)
Денежные потоки по финансовой деятельности	-	(67 192)	(36 284)	(2 885)	(37 514)	(1 899)	(904)	(19 143)	(165 821)
Итого результат движения денежных средств по сегментам	(15 723 779)	(13 186 381)	(9 896 381)	(5 086 869)	(11 248 682)	(11 438 981)	(12 880 461)	(10 298 819)	(89 760 353)
За 2011 год									
Денежные потоки по текущей деятельности	(15 686 782)	(13 149 633)	(5 895 014)	(3 680 140)	(1 844 094)	(1 309 321)	(1 956 914)	(3 738 261)	(47 260 159)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности	(164 626)	(411 410)	(7 260 743)	(227 947)	(164 540)	(707 077)	(168 798)	(441 038)	(9 546 179)
Денежные потоки по финансовой деятельности	-	(48 370)	(4 972)	(2 458)	(5 219)	(1 271)	-	(7 525)	(69 815)
Итого результат движения денежных средств по сегментам	(15 851 408)	(13 609 413)	(13 160 729)	(3 910 545)	(2 013 853)	(2 017 669)	(2 125 712)	(4 186 824)	(56 876 153)

2. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение основных средств», 1.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 1.4 «Иное использование объектов основных средств». Информация, дополнительно представленная к таблице 1.4 «Иное использование основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью:

24 270 977 тыс. руб. в течение 2012 года;
1 393 638 тыс. руб. в течение 2011 года;
109 410 тыс. руб. в течение 2010 года.

В декабре 2012 года Общество заключило договор аренды с ООО «Газпром инвестпроект». Предметом договора является производственный имущественный комплекс Адлерская ТЭС, который введен в эксплуатацию 27 декабря 2012 года.

Обществом было возвращено арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму:

1 016 993 тыс. руб. в течение 2012 года;
не возвращало в течение 2011 года;
6 107 тыс. руб. в течение 2010 года.

Кроме этого, Общество получило в лизинг основные средства стоимостью:

174 431 тыс. руб. в течение 2012 года;
362 649 тыс. руб. в течение 2011 года;
не получало в течение 2010 года.

Обществом было выкуплено имущество по окончании договоров лизинга в сумме лизинговых платежей, составляющей:

47 409 тыс. руб. в течение 2012 года;
61 691 тыс. руб. в течение 2011 года;
79 738 тыс. руб. в течение 2010 года.

За имущество, полученное по договору лизинга, с 1 января 2012 года Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 603 319 тыс. руб. (с учетом НДС), в том числе в 2012 году подлежало выплате 195 669 тыс. руб.

За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом было выплачено лизинговых платежей:

в 2012 году 195 669 тыс. руб.
в 2011 году 82 381 тыс. руб.
в 2010 году 1 563 тыс. руб.

Основные средства, переданные в аренду

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, находящиеся в процессе государственной регистрации, отражены в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила:

95 634 тыс. руб. в 2012 году.

По аналогичным объектам:

206 911 тыс. руб. в 2011 году;

90 472 тыс. руб. в 2010 году.

3. Незавершенные капитальные вложения

Информация, дополнительно представленная к таблице 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1154 «Незавершенные капитальные вложения» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Незавершенное строительство	23 741 514	27 301 049	3 722 785
Оборудование к установке	5 740 230	8 165 880	40 866
Итого	29 481 744	35 466 929	3 763 651

В целях обеспечения повышения конкурентоспособности на свободном рынке, надежности и безопасности производства электроэнергии и тепла, эффективности работы электростанций, снижения воздействия производства на окружающую среду, Общество реализует инвестиционную программу, которая предполагает как строительство новых генерирующих мощностей, так и реконструкцию существующих.

Инвестиционная программа ОАО «ОГК-2» до 2016 года предусматривает строительство новых эффективных мощностей в регионах, испытывающих дефицит электроэнергии. Суммарный объем вводимой мощности составляет 2 580 МВт. Финансирование инвестиционной программы будет осуществляться за счет собственного и заемного капитала.

Инвестиционные проекты ОАО «ОГК-2»

Электростанция	Проект	Реконструируемая /вводимая мощность, МВт	Сроки ввода, годы	Вид топлива
Троицкая ГРЭС	Объект №1 (ПСУ-660). Территория Троицкой ГРЭС	660/660	2014/2015	уголь
Серовская ГРЭС	Объект №2 (ПГУ-420). Территория Серовской ГРЭС	420/420	2014/2015	газ
Ставропольская ГРЭС	Объект №3 (ПГУ-420). Территория Ставропольской ГРЭС	420/420	2016	газ
Новочеркасская ГРЭС	Объект №2 (ПСУ-330). Территория Новочеркасской ГРЭС	330/330	2014/2015	уголь
Череповецкая ГРЭС	Объект №4 (ПГУ-420). Территория Череповецкой ГРЭС	420/420	2014/2015	газ
Рязанская ГРЭС	Объект №5 (ПСУ-330). Территория Рязанской ГРЭС	270/330	2014	уголь

Основными сильными сторонами проектов строительства являются:

- применение современных технологий;
- улучшение технико-экономических показателей, в т.ч. увеличение КПД, снижение удельного расхода топлива на производство электроэнергии, улучшение экологических показателей;
- возможность покрытия дефицита электрической мощности за счет дополнительных введенных мощностей электростанции;
- замещение и возможность ремонта действующего оборудования.

В рамках инвестиционной программы ОАО «ОГК-2» в 2012 году в соответствии с установленными сроками реализованы проекты:

Электростанция	Проект	Реконструируемая /вводимая мощность, МВт	Вид топлива
Киришская ГРЭС	Объект №1 (ПУ-800). Территория Киришской ГРЭС (модернизация конденсационной части Киришской ГРЭС на базе парогазовой технологии)	300/800	газ
Новочеркасская ГРЭС	Объект №6 (ПСУ-300). Территория Новочеркасской ГРЭС (реконструкция угольного энергоблока с заменой основного оборудования)	260/300	уголь

Капитальные вложения Общества, связанные с его экологической деятельностью, в 2012 году составили 424 959 тыс. руб. (в 2011 году – 77 575 тыс. руб.).

4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация по разделу Долгосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений» в части долгосрочных финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения			в том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.10
Корпоративные ценные бумаги	1 145 763	1 085 922	548 898	522 015	533 565	20 176

По строке 1174 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы, выданные в основном зависимым и дочерним обществам. Из них займы, подлежащие погашению в период от 1 до 3 лет, на отчетную дату составили 12 000 тыс. руб.

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

тыс.руб.

Показатель	Финансовые вложения			в том числе финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет		
	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.10	на 31.12.12	на 31.12.11	на 31.12.10
Векселя третьих лиц (беспроцентные)	1 079 405	998 642	474 770	522 015	533 565	20 176
Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость	66 358	87 280	74 128	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 615 768	567 719	6 650	12 000	-	-

5. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, в том числе отражены:

Наименование показателя	На 31.12.12 г.	На 31.12.11 г.	На 31.12.10 г.
Долгосрочные выданные авансы, связанные с капитальным строительством	10 833 587	15 196 448	13 649 502
Расходы будущих периодов	1 323 711	1 269 362	1 484 007

В составе расходов будущих периодов отражены следующие расходы, относящиеся к последующим отчетным периодам.

тыс. руб.

Наименование затрат	На 31.12.2012 г.		На 31.12.2011 г.		На 31.12.2010 г.	
	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть	Долгосрочная часть	Краткосрочная часть
Платежи за право использования программного обеспечения	1 323 591	25 334	1 263 702	4 686	1 480 197	1 747
Прочие	120	-	5 660	243	3 810	3 281
Итого	1 323 711	25 334	1 269 362	4 929	1 484 007	5 028

6. Материалы

Информация по разделу Материалы дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанные с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости материально-

производственных запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

7. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 4.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

В форме 4.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются без исключения дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1232 «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты» бухгалтерского баланса, в основном, отражена реструктурированная в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями дебиторская задолженность.

В составе показателя «Авансы выданные» по строкам 1233 и 1238 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 1234 и 1239 бухгалтерского баланса отражена следующая задолженность:

тыс. руб.			
Вид задолженности	На 31.12.2012 г.	На 31.12.2011 г.	На 31.12.2010 г.
Расчеты по реализации собственных выкупленных акций	4 245 656	4 245 656	-
Переплата по налогам и фондам	686 058	1 402 140	39 597
Расчеты по лизинговым операциям	18 412	32 131	3 284
Расчеты по претензиям	22 220	8 300	12 384
Проценты к получению	37 886	-	-
Прочая дебиторская задолженность	167 918	56 170	24 938
Итого	5 178 150	5 744 397	80 203

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на конец предыдущего периода как долгосрочная, на конец отчетного периода отражена в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

на 31 декабря 2012 года 6 114 тыс. руб.

аналогично:

на 31 декабря 2011 года 6 734 тыс. руб.

на 31 декабря 2010 года 6 998 тыс. руб.