

МРИ ФНС по КН № 4
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

30 МАР 2006

ПОЛУЧЕНО

ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА СОЛОВЬЕВА О. А.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2005 года

Форма N 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
Вид деятельности: производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ / ОКФС
открытое акционерное общество / частная собственность	
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ

0710001		
05	12	31
76851389		
2607018122		
40	10	11
47		16
384		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

30.03.2006

АКТИВ	Код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	-	10 028
Незавершенное строительство	130	-	21
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	12 731 614
Отложенные налоговые активы	145	-	114
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
<i>Итого по разделу I</i>	190	-	12 741 777
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы, в том числе:	210	-	563
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, из них:	211	-	73
расходы будущих периодов	216	-	490
Налог на добавленную стоимость по приобретенным	220	-	332
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	240	-	439 897
покупатели и заказчики, из них:	241	-	385 729
Денежные средства	260	-	3 948
<i>Итого по разделу II</i>	290	-	444 740
БАЛАНС (сумма строк 190+290)	300	-	13 186 517
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	-	10 769 804
Нераспределенная прибыль отчетного года	470	-	2 304 948
<i>Итого по разделу III</i>	490	-	13 074 752
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ			
Займы и кредиты	610	-	10 000
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	-	34 303
поставщики и подрядчики	621	-	2 130
по оплате труда перед персоналом организации	622	-	2 274
задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	623	-	789
задолженность по налогам и сборам	624	-	1 183
прочие кредиторы	625	-	27 927
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	67 462
<i>Итого по разделу V</i>	690	-	111 765
БАЛАНС (сумма строк 490+590+690)	700	-	13 186 517

СПРАВКА

О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код стр.	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства (001)	910	-	66 259
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (002)	920	-	3
Обеспечения обязательств и платежей выданные (009)	960	-	100 000

Руководитель

М. В. Кузичев

Главный бухгалтер

А. П. Вайнилавичуте

30.03.2008

за 2005 год

МРИ ФНС по КН № 4
 ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
 Форма № 2 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)

КОДЫ	0710002
	05 1 12 1 31
по ОКПО	76851389
ИНН	2607018122
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКОНФ / ОКФС	47 / 16
по ОКЕИ	384

Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания
 оптового рынка электроэнергии"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности производство электроэнергии тепловыми станциями

30 MAR 2006

ПОЛУЧЕНО

ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА СОЛОВЬЕВА О. А.

Организационно-правовая форма / форма собственности:
 открытое акционерное общество / частная собственность
 Единица измерения:.....ТЫС.РУБ.....

По отгруженной продукции

Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей),	010	544 000	-
в том числе от продажи:			
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	015	191 925	-
доходы от участия в дочерних обществах (дивиденды)	016	352 075	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в том числе проданных:	020	(83 291)	-
прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	025	(83 291)	-
Валовая прибыль (010 - 020)	029	460 709	-
Управленческие расходы	040	(47 923)	-
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 - 020 - 030 - 040)	050	412 786	-
II. Операционные доходы и расходы			
Проценты к получению	060	27	-
Проценты к уплате	070	(321)	-
Прочие операционные доходы	090	1 982 120	-
Прочие операционные расходы	100	(2 340)	-
III. Внеоперационные доходы и расходы			
Внеоперационные доходы	120	7	-
Внеоперационные расходы	130	(4 747)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 - 070 + 080 + 090 - 100 + 120 - 130)	140	2 387 532	-
Отложенные налоговые активы	143	114	-
Текущий налог на прибыль	145	(15 236)	-
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	(15 122)	-
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	2 372 410	-
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода (строки 160+170-180))	190	2 372 410	-
<i>Справочно:</i>			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(557 885)	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	201	0,2203	-

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ (убыток со знаком минус)

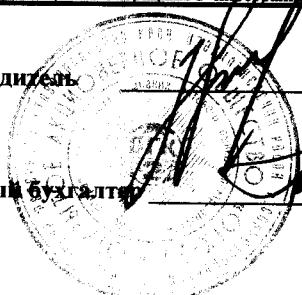
Наименование показателя	код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте прибыль	240	7	-

Руководитель

М. В. Кузичев

Главный бухгалтер

А. П. Вайнилавичуте



30.03.2006

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2005 г.

Организация ОАО "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми станциями
Организационно-правовая форма/форма собственности
Открытое акционерное общество / частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	КОДЫ
Форма № 3 по ОКУД	0710003
Дата (год, месяц, число)	05.12.31
по ОКПО	76851389
ИНН	2607018122
по ОКВЭД	40.10.11
по ОКФС/ОКФС	47/16
по ОКЕИ	384

I. Изменение капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
2005 г. (отчетный год)						
Чистая прибыль	105	x	x	x	2 372 410	2 372 410
Дивиденды	106	x	x	x	(67 462)	(67 462)
Увеличение величины капитала за счет:	120	10 769 804	-	-	-	10 769 804
прочее	124	10 769 804	-	-	-	10 769 804
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	10 769 804	-	-	2 304 948	13 074 752

Справки

Показатель		Остаток на начало года	Остаток на конец года
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	-	13 074 752

Руководитель

М. В. Кузичев

Главный бухгалтер

А. П. Вайнилавичуте

МРИ ФНС по КН № 4
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

30 МАР 2006

ПОЛУЧЕНО

ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА СОЛОВЬЕВА О. А.

30.03.2006

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2005 г.

Организация ... Открытое Акционерное Общество
 "Вторая генерирующая компания оптового рынка
 электроэнергии"
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид деятельности..... производство электроэнергии
 тепловыми станциями
 Организационно-правовая форма/форма собственности...
 открытое акционерное общество/частная собственность
 Единица измерения: тыс. руб.

МРИ ФНС по КН № 4
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

30 МАР 2006

ПОЛУЧЕНО

ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА СОЛОВЬЕВА О. А.

Форма № 4 по ОКУД
 Дата (год, месяц, число)

КОДЫ
0710004
05 12 31
76851389
2607018122
40.10.11
1
47/16
384

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код		предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	193 324	-
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(79 395)	-
на оплату труда	160	(74 243)	-
на выплату дивидендов, процентов	170	(478)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(39 938)	-
на прочие расходы (выплаты)	190	(7 593)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(8 323)	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные проценты	240	27	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и нематериальных активов	290	(16 072)	-
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(2 759)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(18 804)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	21 075	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	52 000	-
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(42 000)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	31 075	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	3 948	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	3 948	-

Руководитель

М. В. Кузичев

Главный бухгалтер

А. П. Вайнилавичуте

30.03.2006

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
за 2005 г.

Организация ОАО "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности... производство электроэнергии тепловыми станциями...
Организационно-правовая форма/форма собственности... открытое...
акционерное общество/ частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

МРИ ФНС по КН
ОТДЕЛ РАБОТЫ С НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКАМИ
Дата (Год, месяц, число) **30 МАР 2006**
Форма № 5 по ОКУД
по ОКПО
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ
0710005
05 12 31
76851389
2607018122
401011
47 16
384

ПОЛУЧЕНО
ЗАМ. НАЧАЛЬНИКА СОЛОВЬЕВА О.А.
Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Машины и оборудование	112	-	6 424	(853)	5 571
Транспортные средства	113	-	6 148	(1 839)	4 309
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	-	3 895	(2 036)	1 859
Другие виды основных средств	118	-	109	(35)	74
Итого	130	-	16 576	(4 763)	11 813

Показатель		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	-	1 785
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	142	-	1 520
других	143	-	265
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	-	2 477
в том числе:			
машин, оборудования, транспортных средств	152	-	2 477
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	-	66 259
в том числе:			
зданий и сооружений	161	-	66 222
других	163	-	37

Финансовые вложения

Показатель	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного периода	на конец отчетного периода	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы) других организаций - всего	510	-	12 731 614	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	12 731 614	-	-
Итого	540	-	12 731 614	-	-
Из общей суммы финансовых вложений, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	5 393 825	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	5 393 825	-	-
Итого	570	-	5 393 825	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580		1 980 126		

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	-	439 897
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	385 729
авансы выданные	612	-	48 651
прочая	613	-	5 517
Итого	630	-	439 897
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	640	-	44 303
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	2 130
расчеты по налогам и сборам	643	-	1 183
кредиты	644	-	10 000
прочая	646	-	30 990
Итого	660	-	44 303

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	1 225	-
Затраты на оплату труда	720	86 595	-
Отчисления на социальные нужды	730	9 380	-
Амортизация	740	4 491	-
Прочие затраты	750	29 523	-
Итого по элементам затрат	760	131 214	-
Изменение остатков (пророст [+], уменьшение [-]):			
расходов будущих периодов	766	490	-

Руководитель

М. В. Кузичев

Главный бухгалтер

А. В. Вайнилавичуте

30.03.2006

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» за 2005 год

1. Общие сведения

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.

Для получения прибыли Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. В отчетном периоде основным видом деятельности ОАО «ОГК-2» является осуществление полномочий единоличного исполнительного органа в ОАО «Ставропольская ГРЭС», ОАО «Псковская ГРЭС», ОАО «Троицкая ГРЭС», ОАО «Серовская ГРЭС», ОАО «Сургутская ГРЭС-1» в порядке, предусмотренном законодательством и в соответствии с заключенными договорами, а также получение доходов (дивидендов) от участия в ОАО «Ставропольская ГРЭС», ОАО «Псковская ГРЭС», ОАО «Троицкая ГРЭС».

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.05г. составила 87 человек.

В состав Совета Директоров Общества входят:

	Фамилия, имя, отчество	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность
1	Никонов Василий Владиславович	Председатель Совета директоров	Генеральный директор ОАО «ТГК-7»
2	Желябовский Юрий Анатольевич	Заместитель Председателя Совета директоров	Начальник Департамента экономического планирования и финансового контроля Бизнес-единица №2 ОАО РАО «ЕЭС России»
3	Глущенко Алексей Дмитриевич	Член Совета директоров	Заместитель генерального директора по управлению активами ЗАО «КЭС»
4	Щедровицкий Павел Петрович	Член Совета директоров	Заместитель генерального директора по стратегии и корпоративному управлению ОАО "ТГК-6"
5	Косарев Сергей Борисович	Член Совета директоров	Начальник Департамента регулирования отношений собственности Корпоративного центра ОАО РАО "ЕЭС России"
6	Медведева Елена Алексеевна	Член Совета директоров	Начальник Департамента нормативного обеспечения Центра управления реформой ОАО РАО "ЕЭС России"
7	Кузичев Михаил Васильевич	Член Совета директоров	Генеральный директор ОАО «ОГК-2»
8	Скрибот Вольфганг	Член Совета директоров	Управляющий директор Департамента корпоративного финансирования ЗАО «Газпромбанк»
9	Херн Давид	Член Совета директоров	Управляющий директор «Halcyon advisors»

10	Быханов Евгений Николаевич	Член Совета директоров	Заместитель генерального директора Фонда «Институт профессиональных директоров»
11	Орлов Александр Константинович	Член Совета директоров	Советник Фонда «Институт профессиональных директоров»

В состав Правления Общества входят:

- Кузичев М. В. – Генеральный директор ОАО «ОГК-2»;
- Запрягаева Н. Л. – Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «ОГК-2»
- Сидоров А. А. – Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ОАО «ОГК-2»;

В состав Ревизионной комиссии входят:

	Фамилия, имя, отчество	Пост в составе Ревизионной комиссии	Место работы и занимаемая должность
1	Матюнина Людмила Романовна	Председатель Ревизионной комиссии	Первый заместитель начальника Департамента внутреннего аудита Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Саух Максим Михайлович	Член Ревизионной комиссии	Начальник отдела Департамента корпоративного управления Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
3	Смирнова Елена Евгеньевна	Член Ревизионной комиссии	Начальник отдела по работе ревизионных комиссий Бизнес-Единицы №2 ОАО РАО «ЕЭС России»
4	Кравченко Алексей Михайлович	Член Ревизионной комиссии	Начальник управления корпоративной политики ОАО «ОГК-4»
5	Клищ Лариса Владимировна	Член Ревизионной комиссии	Начальник Департамента налогового учета

Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2005 г. представлен в разделе 3.9.

Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-2») учреждено ОАО РАО «ЕЭС России» в рамках процесса реформирования электроэнергетики. Основным направлением реформирования электроэнергетики России, одобренным Постановлением Правительства РФ от 11.07.01г. № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации», является создание крупных генерирующих компаний, являющихся участниками оптового рынка электроэнергии. Конфигурация 7-ми оптовых генерирующих компаний определена Распоряжением Правительства РФ от 01.09.03г. № 1254-р и от 25.10.04г. № 1367-р.

На этапе формирования ОАО «ОГК-2» учредителем в оплату уставного капитала Общества были внесены акции ОАО «Ставропольская ГРЭС», ОАО «Троицкая ГРЭС», ОАО «Псковская ГРЭС».

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.12.98г. №60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.98г. №34н, других Положений по бухгалтерскому учету.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, отнесены на финансовый результат с отражением в составе внереализационных доходов и расходов.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н.

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев. Амортизация по объектам основных средств начисляется с момента ввода в эксплуатацию (передачи в производство).

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Стоимость объектов основных средств, стоимостью не более 10 000 рублей за единицу, а также стоимость приобретенных книг, брошюр и т.п. изданий, признается расходами в момент передачи основного средства в эксплуатацию.

Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается.

2.5. Инвестиции в акции

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» 19/02, утвержденным приказом Минфина от 10.12.02г. №126н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.05г. по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой относится на операционные расходы и доходы.

В отчетном периоде доход, полученный Обществом от участия в других организациях, отражен в Отчете о прибылях и убытках в составе доходов от обычных видов деятельности.

Перечень дочерних обществ приведен в разделе 3.1.

2.6. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2005 году по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, определяемой как средневзвешенная за каждый день.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов, подлежат списанию по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

2.9. Признание доходов и расходов

Бухгалтерский учет доходов и расходов осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №33н.

Выручка от продажи продукции, работ и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов и отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения по налогу на прибыль признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчиком, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров. Моментом определения налогооблагаемой базы для целей исчисления НДС признается дата поступления денежных средств в оплату реализации товаров, работ, услуг.

Доходами от обычных видов деятельности признаны:

- доходы от осуществления полномочий исполнительных органов в акционерных обществах в порядке, предусмотренном законодательством и заключенными договорами;
- доходы от участия в других организациях.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации объектов основных средств.

2.10. Кредиты и займы

Учет обязательств по полученным займам и кредитам осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01, утвержденному приказом Минфина от 02.08.01г. №60н.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются операционными расходами в том отчетном периоде, в котором они произведены.

2.11. Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности за 2005 год отсутствуют, в связи с тем, что Общество создано и ведет свою деятельность с 09.03.05г.

2.12. Изменения в учетной политике на 2006 год

В связи с необходимостью применения единой корпоративной учетной политики, начиная с 01.01.06г., в учетной политике на 2006 год изменен порядок учета заемных средств, срок погашения которых по договору займа (кредита) свыше 12 месяцев. Такие заемные средства учитываются в составе долгосрочной задолженности до истечения срока.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 10 751 488 тыс. рублей и включают в себя инвестиции в дочерние общества. Расшифровка объектов долгосрочных финансовых вложений в дочерние общества:

№	Наименование юридического лица	Местонахождение	Вид деятельности	Время вложения	Величина финансового вложения, тыс. рублей	Доля участия
1.	ОАО "Троицкая ГРЭС"	457100, Челябинская область, г. Троицк-5	Производство электрической и тепловой энергии	май 2005г.	6 535 714	100%
2.	ОАО "Псковская ГРЭС"	182711, Псковская область, п. Дедовичи	Производство электрической и тепловой энергии	май 2005г.	802 075	50%
3.	ОАО "Ставропольская ГРЭС"	356128, Ставропольский край, Изобильненский район, п. Солнечнодольск-2	Производство электрической и тепловой энергии	май 2005г.	5 393 825	51,05%

Стоимость приведенных выше финансовых вложений в дочерние общества сформирована на основании оценки, произведенной независимым оценщиком – Оценочный Консорциум – «Российская оценка – Национальное Агентство Оценки и Консалтинга – Инвестиционная оценка Открытие» по состоянию на 01.07.04г.. При проведении этой оценки Оценочный Консорциум использовал Методологию и Руководство по оценке бизнеса и (или) активов РАО «ЕЭС России» и его ДЗО, одобренные комитетом по оценке при Совете Директоров ОАО РАО «ЕЭС России». Результаты этой оценки приведены в Отчетах об оценке рыночной стоимости пакетов акций ОАО «Троицкая ГРЭС», ОАО «Ставропольская ГРЭС» и ОАО «Псковская ГРЭС», датированных 09.12.04г. (дата составления отчетов) и приведены ниже:

тыс. руб.

№	Наименование дочернего общества	Стоимость пакета акций, переданных в качестве вклада в уставный капитал Общества		
		Доходный подход	Затратный подход	Взвешенная стоимость (50%/50%)
1	ОАО «Троицкая ГРЭС»	6 128 806	6 942 622	6 535 714
2	ОАО «Ставропольская ГРЭС»	3 315 306	3 506 574	3 410 940
3	ОАО «Псковская ГРЭС»	723 760	880 390	802 075

Данная оценка по взвешенной стоимости была принята акционерами при их внесении в уставный капитал Общества. Вышеуказанная оценка основана на предположениях о будущих условиях деятельности, следовательно, она по своей природе содержит неопределенность.

Акции ОАО «Троицкая ГРЭС», ОАО «Псковская ГРЭС» не обращаются на рынке, и их текущая рыночная стоимость не определяется. Поскольку данные финансовые вложения были внесены в мае 2005 года, руководство Общества не располагает фактами, указывающими на необходимость проведения проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Акции ОАО «Ставропольская ГРЭС» приведены по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31.12.05г. По данным НП «Фондовая биржа «Российская Торговая Система» текущая рыночная стоимость одной обыкновенной акции ОАО «Ставропольская ГРЭС» по состоянию на 31.12.05г. составляет 7 778 рублей. Корректировка оценки финансовых вложений до текущей рыночной стоимости составляет 1 980 126 тыс. руб.

13 марта 2006 года закончилась торговля акциями ОАО «Ставропольская ГРЭС» на НП «Фондовая биржа «Российская Торговая Система», в связи с произошедшей конвертацией акций ОАО «Ставропольская ГРЭС» в акции той же категории (типа) с большей номинальной стоимостью из-за увеличения уставного капитала ОАО «Ставропольская ГРЭС».

Подробности о предстоящей реорганизации ОАО «ОГК-2» приведены в разделе 3.5. «Капитал».

3.2. Задолженность покупателей и заказчиков (статья 240 Бухгалтерского баланса)

Основным видом деятельности Общества является осуществление полномочий единоличного исполнительного органа в ОАО «Ставропольская ГРЭС», ОАО «Троицкая ГРЭС», ОАО «Псковская ГРЭС», ОАО «Серовская ГРЭС», ОАО «Сургутская ГРЭС-1».

Также доходами от обычных видов деятельности признаны доходы (дивиденды) от участия в дочерних обществах.

Величина дебиторской задолженности на конец года составляет 439 897 тыс. рублей, 99% от оборотных активов, 4% от всех активов Общества. Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности по статье 240:

тыс. рублей			
№	Наименование	Сумма	%
1	Задолженность покупателей и заказчиков,	385 729	87,7
	в т.ч. задолженность по договорам оказания услуг единоличного исполнительного органа	183 067	41,6
	задолженность по дивидендам к получению	202 662	46,1
2	Авансы выданные,	48 651	11,1
	в т.ч. ОАО «Оптимизация и КСчейндж Сервисес»	29 975	6,8
	ООО «Автоматизация – Консалтинг»	8 624	2
3	Прочие дебиторы	5 517	1,2
	в т.ч. переплата по налогам и сборам	5 455	1,2
	Итого:	439 897	100%

3.3. Краткосрочные кредиты и займы (статья 610 Бухгалтерского баланса)

Для обеспечения текущей деятельности в течение отчетного периода Общество привлекало кредитные ресурсы ЗАО «НОМОС-БАНК». Задолженность по кредитам на конец отчетного периода составляет 10 000 тыс. рублей.

3.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.05г. составляет 34 303 тыс. рублей
Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по статье 620:

тыс. рублей		
№	Наименование	Сумма
1	Поставщики и подрядчики, в т.ч. ЗАО «Инлайн групп»	2 130 1 570
2	Задолженность перед персоналом организации	2 274
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	789
4	Задолженность перед бюджетом	1 183
5	Прочие в т.ч. НДС в неоплаченной продукции	27 927 27 925
	Итого:	34 303

3.5. Капитал

Собственный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 13 074 752 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.05г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 10 769 803 935 рублей. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 рубль каждая в количестве 10 769 803 935 штук.

Совет Директоров РАО «ЕЭС России», выполняющий функции внеочередного общего Собрания акционеров ОАО «ОГК-2» (Выписка из Протокола от 25.11.05г. № 209) принял следующие решения:

1. Объявить дополнительно к размещенным акциям Общества 17 285 574 300 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая на общую номинальную стоимость 17 285 574,3 тыс. рублей. Обыкновенные именные акции, объявленные Обществом к размещению, представляют их владельцам права, предусмотренные Уставом Общества.
2. Увеличить уставный капитал Общества путем размещения посредством закрытой подписки дополнительных акций обыкновенных именных акций среди акционеров ОАО «Псковская ГРЭС», ОАО «Ставропольская ГРЭС», ОАО «Серовская ГРЭС» и ОАО «Сургутская ГРЭС-1» в количестве 17 285 574 300 штук, номинальной стоимостью 1 рубль каждая на общую сумму 17 285 574,3 тыс. рублей. Цена размещения одной дополнительной обыкновенной именной акции – 1,125 рублей. Оплата дополнительных обыкновенных акций Общества осуществляется неденежными средствами в виде акций обыкновенных именных бездокументарных ОАО «Псковская ГРЭС», ОАО «Ставропольская ГРЭС», ОАО «Серовская ГРЭС», ОАО «Сургутская ГРЭС-1», акций привилегированных именных бездокументарных типа А ОАО «Серовская ГРЭС». Денежная оценка указанных акций, передаваемых приобретателями в оплату размещаемых ценных бумаг ОАО «ОГК-2» определена Советом директоров Общества (протокол № 14/14 от 24.11.2005 г.) с учетом

заключения независимого оценщика – Консорциума оценочных компаний в составе ЗАО «Российская оценка», ЗАО «Национальное Агентство Оценки и Консалтинга» и ООО «Инвестиционная оценка Открытие».

3. Реорганизовать ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к ОАО «ОГК-2» следующих дочерних обществ: ОАО «Троицкая ГРЭС», ОАО «Ставропольская ГРЭС» и ОАО «Псковская ГРЭС», а также ОАО «Серовская ГРЭС» и ОАО «Сургутская ГРЭС-1», не являющихся дочерними обществами ОАО «ОГК-2».

Общими собраниями акционеров присоединяемых станций (см. раздел 3.13. «События после отчетной даты») были утверждены передаточные акты, в которых активы оценены по балансовой стоимости. Балансовая стоимость активов присоединяемых обществ существенно ниже, чем рыночная стоимость, определенная Оценочным Консорциумом – «Российская оценка – Национальное Агентство Оценки и Консалтинга – Инвестиционная оценка Открытие» по которой были оценены акции присоединяемых обществ. Вследствие реорганизации расчетная величина убытка, т.е. разницы между суммой уставных капиталов присоединяемых обществ (11 389 860 тыс. руб.) и оценочной стоимостью их акций (30 017 188 тыс. руб.), составит порядка 18 627 328 тыс. руб. При этом, убыток в размере порядка 8 042 570 тыс. руб. приходится на разницу между суммой финансовых вложений в дочерние общества и суммой чистых активов дочерних обществ, приходящихся на долю ОАО «ОГК-2» по состоянию на 31.12.05г.

3.6. Доходы и расходы

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

За отчетный год выручка составила 544 000 тыс. руб. Из нее доходы от осуществления полномочий единоличного исполнительного органа составляют 191 925 тыс. руб., доходы (дивиденды) от участия в дочерних обществах – 352 075 тыс. руб.

Структура себестоимости (с учетом управленческих расходов) выглядит следующим образом:

тыс. рублей	
Наименование показателя	За 2005 год
Себестоимость основной продукции, всего	131 214
в том числе	
материальные затраты	1 225
затраты на оплату труда	86 595
единый социальный налог	9 380
амортизация	4 491
прочие затраты	29 523

Прибыль от продаж составляет 412 786 тыс. рублей.

На балансовую прибыль оказали влияние:

прибыль от операционных доходов/расходов - в размере 1 979 486 тыс. рублей, которая обусловлена в основном корректировкой оценки акций ОАО «Ставропольская ГРЭС» до текущей рыночной стоимости по состоянию на 31.12.05г. в размере 1 980 126 тыс. рублей. 13 марта 2006 года закончилась торговля акциями ОАО «Ставропольская ГРЭС» на НП «Фондовая биржа «Российская Торговая Система» в связи с произошедшей конвертацией этих акций.

убытки от внереализационных доходов/расходов – в размере 4 740 тыс. рублей.

По результатам 2005 года Обществом получена чистая прибыль в размере 2 372 410 тыс. рублей.

3.7. Дивиденды

Совет Директоров РАО «ЕЭС России», выполняющий функции внеочередного общего Собрания акционеров ОАО «ОГК-2» постановил выплатить дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 9 месяцев 2005 года в размере 0,006264 рублей на одну обыкновенную акцию (Выписка из Протокола заседания Совета Директоров от 23.12.05г. № 211), что составляет 67 462 тыс. рублей. В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» по стр. 190 «Чистая прибыль» отражается чистая прибыль без учета расходования прибыли на дивиденды. В бухгалтерском балансе по стр. 470 «Нераспределенная прибыль отчетного года» отражается чистая прибыль за вычетом начисленных промежуточных дивидендов.

3.8. Прибыль на акцию

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. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 190 отчета о прибылях и убытках).

Наименование показателя	2005 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. рублей	2 372 410
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	10 769 804
Базовая прибыль на акцию, рублей	0.2203

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, в отчетности не отражается разводненная прибыль на акцию.

3.9. Аффилированные лица

Аффилированными лицами Общества по состоянию на 31.12.05г. являются члены Совета Директоров и Члены Правления, информация по которым приведена в разделе «Общие сведения» пояснительной записки, а также следующие юридические лица:

Аффилированное лицо	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации "ЕЭС России"	Материнская компания ОАО «ОГК-2»
Открытое акционерное общество «Псковская ГРЭС»	Дочернее общество ОАО «ОГК-2»
Открытое акционерное общество «Ставропольская ГРЭС»	Дочернее общество ОАО «ОГК-2»
Открытое акционерное общество «Троицкая ГРЭС»	Дочернее общество ОАО «ОГК-2»
Открытое акционерное общество «Серовская ГРЭС»	ОАО «ОГК-2» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица
Открытое акционерное общество «Сургутская ГРЭС-1»	ОАО «ОГК-2» осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа данного юридического лица

Открытое акционерное общество «Энергоремонт Псковской ГРЭС»	Дочернее общество ОАО «Псковская ГРЭС»
Открытое акционерное общество «Чайка»	Дочернее общество ОАО «Ставропольская ГРЭС»

Продажа продукции аффилированным лицам

В отчетном году Общество продавало свою продукцию только аффилированным лицам:
Выручка от осуществления полномочий единоличного исполнительного органа составляет:

тыс. рублей

Наименование предприятия	2005 г.
ОАО «Сургутская ГРЭС-1»	91 116
ОАО «Ставропольская ГРЭС»	43 991
ОАО «Троицкая ГРЭС»	38 239
ОАО «Серовская ГРЭС»	11 933
ОАО «Псковская ГРЭС»	6 646
Итого	191 925

Стоимость услуг Общества сформирована на основании Методики расчета компенсации управляющей организации, утвержденной Правлением ОАО РАО «ЕЭС России» и приложениями №1 к Договорам на осуществление полномочий единоличного исполнительного органа. Стоимость услуг Общества включает в себя постоянную и переменную составляющие. Постоянная составляющая стоимости услуг определяется утвержденной Советами директоров управляемых обществ сметой и включает в себя текущие расходы Общества. Переменная составляющая определяется по итогам деятельности управляемых обществ в отчетном периоде (квартал, год) в зависимости от достигнутых результатов выполнения контрольных показателей.

Доходы (дивиденды) от участия в дочерних обществах составляют:

тыс. рублей

Наименование предприятия	2005г.
ОАО «Троицкая ГРЭС»	243 714
ОАО «Ставропольская ГРЭС»	99 452
ОАО «Псковская ГРЭС»	8 909
Итого	352 075

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31.12.05 г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом составляет:

Задолженность по договорам осуществления полномочий единоличного исполнительного органа составляет:

тыс. рублей

Наименование предприятия	2005г.
ОАО «Сургутская ГРЭС-1»	107 517
ОАО «Ставропольская ГРЭС»	33 845

ОАО «Троицкая ГРЭС»	27 624
ОАО «Серовская ГРЭС»	14 081
Итого	183 067

Задолженность по доходам (дивидендам) от участия в дочерних обществах составляет:

Наименование предприятия	тыс. рублей
	2005г.
ОАО «Троицкая ГРЭС»	148 601
ОАО «Ставропольская ГРЭС»	48 251
ОАО «Псковская ГРЭС»	5 810
Итого	202 662

Вознаграждения директорам

В течение 2005 года Общество выплатило членам Совета директоров вознаграждения за участие в собраниях Совета директоров на общую сумму 398 тыс. рублей, членам Правления – 8 502 тыс. рублей. Вознаграждение членам Правления включает заработную плату и премии. Список членов Совета директоров и членов Правления приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

3.11. Информация по сегментам

Информация по сегментам не представляется, так как в соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» Общество не выделяет отчетных сегментов.

3.12. Условные обязательства

Общество выступило поручителем за одно из дочерних обществ на общую сумму 100 000 тыс. рублей. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этим поручительством.

3.13. События после отчетной даты

В феврале 2005 года на внеочередных Общих собраниях акционеров ОАО «Ставропольская ГРЭС», ОАО «Псковская ГРЭС», ОАО «Троицкая ГРЭС», ОАО «Серовская ГРЭС», ОАО «Сургутская ГРЭС-1» от 28.02.2006 года было принято решение о проведении реорганизации в форме присоединения к ОАО «ОГК-2», а также утвержден Договор о присоединении и передаточный акт.

Перечни имущества, прав и обязательств, передаваемых в ОАО «ОГК-2», составлены по состоянию на 01.10.05г. ОАО «ОГК-2» будет являться правопреемником в порядке универсального правопреемства по всему имуществу, правам и обязательствам, которые возникнут после даты передаточного акта до даты завершения реорганизации, в том числе по правам и обязательствам, оспариваемым третьими лицами, а также правами и обязательствами не учитываемыми на балансовом учете.

Руководитель



[Handwritten signature]

М. В. Кузичев

Главный бухгалтер

[Handwritten signature]

А. П. Вайнилавичуте