

**ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

Пояснение к переводу

Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» за 2010 год, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и аудиторское заключение были составлены на английском языке. Прилагаемый перевод данных документов подготовлен исключительно для удобства пользователей. В случае каких-либо расхождений между русским и английским текстом английский текст будет иметь преимущественную силу.

Заклучение независимых аудиторов

Совету директоров Открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-2»)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-2» (далее именуемого «Компания») и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа»), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках, об изменениях собственного капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и кратко изложения основных положений учетной политики и другой поясняющей информации.

Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности несет руководство Компании. Данная ответственность включает в себя: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют от нас соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные и раскрытия, содержащиеся в консолидированной финансовой отчетности. Выбор процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска наличия существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку правильности использованных принципов бухгалтерского учета и обоснованности оценочных показателей, рассчитанных руководством, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита доказательства дают нам достаточные основания для выражения мнения об указанной консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Прочее

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, была проаудирована другим аудитором, заключение которого от 19 апреля 2010 года содержит безоговорочное мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы.

ЗАО КПМГ

15 апреля 2010

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	36 677 606	34 845 586
Нематериальные активы	7	1 475 327	1 509 771
Прочие внеоборотные активы	8	2 608 089	6 028 463
Итого внеоборотные активы		40 761 022	42 383 820
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	3 023 466	1 553 428
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	6 012 009	4 601 861
Товарно-материальные запасы	11	2 293 939	2 246 001
Авансовые платежи по налогу на прибыль		28 035	130 898
Прочие оборотные активы	12	-	3 200 000
Итого оборотные активы		11 357 449	11 732 188
ИТОГО АКТИВЫ		52 118 471	54 116 008
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13		
Обыкновенные акции		11 872 828	11 872 828
Собственные выкупленные акции		(12 037)	(5 579)
Эмиссионный доход		23 916 508	23 916 508
Нераспределенная прибыль		4 590 133	1 664 694
Итого капитал		40 367 432	37 448 451
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	1 995 773	2 120 813
Долгосрочные заемные средства	15	5 000 000	68
Пенсионные обязательства	19	632 397	554 566
Резерв на восстановление	20	518 038	355 582
Прочие долгосрочные обязательства		59 747	15 369
Итого долгосрочные обязательства		8 205 955	3 046 398
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	16	-	9 576 509
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	3 144 644	3 343 687
Кредиторская задолженность по уплате налогов	18	351 700	666 509
Резерв на восстановление	20	48 740	34 454
Итого краткосрочные обязательства		3 545 084	13 621 159
Итого обязательства		11 751 039	16 667 557
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		52 118 471	54 116 008

Заместитель генерального директора
по экономике и финансам

Н.В. Вайтуленис

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

15 апреля 2011 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2
 Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся
 31 Декабря 2010 года
 (в тыс. руб., за исключением информации о прибыли на обыкновенную акцию)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Выручка	21	47 863 630	39 004 413
Расходы по текущей деятельности	22	(44 002 333)	(37 080 128)
Прочие операционные расходы		(261 523)	(26 185)
Прибыль от текущей деятельности		3 599 774	1 898 100
Финансовые доходы	23	506 364	470 164
Финансовые расходы	24	(889 784)	(966 106)
Прибыль до налогообложения		3 216 354	1 402 158
Налог на прибыль	14	(1 025 189)	(308 034)
Прибыль за год		2 191 165	1 094 124
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		2 191 165	1 094 124
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	25	0,07	0,03

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
 31 Декабря 2010 года
 (в тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010	За год, закончившийся 31 декабря 2009
Прибыль за год		2 191 165	1 094 124
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	13	22 794	24 152
Общий совокупный доход за год		2 213 959	1 118 276
Причитающийся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		2 213 959	1 118 276

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3 216 354	1 402 158
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация основных средств	6	1 239 046	1 282 491
Восстановление резерва под обесценение основных средств	6	(4 615)	(33 277)
Обесценение нематериальных активов	7	-	391 841
Амортизация нематериальных активов	7	52 312	51 769
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	22	1 199 047	597 077
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	22	(13 208)	19 701
Финансовые доходы	23	(506 364)	(470 164)
Финансовые расходы	24	889 784	966 106
Увеличение пенсионных обязательств	19,22	124 940	100 668
Опционная программа для сотрудников	13	1 792	10 259
Убыток от выбытия активов	22	55 572	128 172
Прочие неденежные операции		(13 818)	9 014
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		6 240 842	4 455 815
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		1 732 542	(2 737 822)
Оплата пенсионных обязательств		(66 263)	(10 428)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(89 146)	251 196
Уменьшение прочих оборотных активов		-	660
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(785 513)	(323 948)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(61 726)	(96 038)
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(302 504)	209 806
Налог на прибыль (уплаченный) / возвращенный		(1 045 981)	59 645
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		5 622 251	1 808 886
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(2 395 997)	(1 515 249)
Поступления от реализации основных средств		15 876	2 391
Приобретение нематериальных активов		(17 868)	(16 483)
Увеличение депозитов		-	(4 100 000)
Поступления по депозитам		2 400 000	665 500
Проценты полученные		285 734	295 993
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности / (использовано денежных средств на инвестиционную деятельность)		287 745	(4 667 848)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Поступления по краткосрочным заемным средствам		18 500 000	7 250 000
Поступления по долгосрочным заемным средствам		5 000 000	-
Погашение краткосрочных заемных средств		(23 100 000)	(5 150 000)
Погашение долгосрочных заемных средств (облигационного займа)		(5 000 000)	-
Проценты уплаченные		(541 625)	(826 795)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(1 563)	(22 232)
Собственные выкупленные акции	13	(6 458)	-
Возврат денежных средств, уплаченных по опционной программе	13	709 688	-
Итого (использовано денежных средств на финансовую деятельность) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(4 439 958)	1 250 973
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 470 038	(1 607 989)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1 553 428	3 161 417
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	3 023 466	1 553 428

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2
 Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся
 31 декабря 2010 года
 (в тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2009 года	11 872 828	(5 579)	23 916 508	536 159	36 319 916
Прибыль за год	-	-	-	1 094 124	1 094 124
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 13)	-	-	-	24 152	24 152
Общий совокупный доход за год	-	-	-	1 118 276	1 118 276
Опционная программа для сотрудников (Примечание 13)	-	-	-	10 259	10 259
На 31 декабря 2009 года	11 872 828	(5 579)	23 916 508	1 664 694	37 448 451
На 1 января 2010 года	11 872 828	(5 579)	23 916 508	1 664 694	37 448 451
Прибыль за год	-	-	-	2 191 165	2 191 165
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 13)	-	-	-	22 794	22 794
Общий совокупный доход за год	-	-	-	2 213 959	2 213 959
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 13)	-	(6 458)	-	-	(6 458)
Опционная программа для сотрудников (Примечание 13)	-	-	-	711 480	711 480
На 31 декабря 2010 года	11 872 828	(12 037)	23 916 508	4 590 133	40 367 432

Показатели консолидированного отчета об изменениях капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-2» или «Общество») было создано 9 марта 2005 г. в рамках реформирования электроэнергетической отрасли в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 01.09.2003 № 1254-р.

В состав Группы ОАО «ОГК-2» («Группа») входит ОАО «ОГК-2» и его дочерние общества, представленные ниже:

	% владения	
	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «Чайка»	100%	100%
ОАО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%

Основным видом деятельности Группы является производство и продажа электрической и тепловой энергии. Электростанции, входящие в состав Группы: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1.

В сентябре 2010 года был образован филиал Адлерская ТЭС, для обеспечения функционирования строящейся Группой Газпром Адлерской ТЭС.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края.

Офис Общества находится по адресу: 119526, Российская Федерация, г. Москва, Проспект Вернадского, д. 101, корп.3.

Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Российской Федерации присущи некие характеристики развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции. Глобальный финансовый кризис оказал существенное влияние на российскую экономику. В 2010 году наблюдались признаки улучшения российской экономики, выраженные в умеренном экономическом росте. Восстановление сопровождалось ростом доходов населения, снижением ставок кредитования, стабилизацией курса российского рубля по отношению к мировым валютам, а также повышением уровня рыночной ликвидности. В настоящее время руководство Общества не может оценить эффект возможного ухудшения процесса восстановления экономики, в том числе валютного рынка и рынка капитала.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Кроме того, необходимость дальнейшего изменения законодательства, регулирующего банкротство компаний, отсутствие формальных процедур регистрации и изъятия залога, а также другие юридические и налоговые проблемы усложняют деятельность компаний, работающих в Российской Федерации. Перспективы экономического развития Российской Федерации во многом зависят от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики Правительства РФ, а также развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Руководство не в состоянии в полной мере предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие энергетического сектора и экономики России в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы. Руководство предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа контролируется Группой Газпром - крупнейшей газовой компанией России.

До 1 июля 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» принадлежало 65,47% обыкновенных акций ОАО «ОГК-2», с 1 июля 2008 года в рамках процесса реструктуризации энергетической отрасли ОАО РАО «ЕЭС России» перестало существовать в качестве отдельного юридического лица. В результате завершения реструктуризации Группа Газпром приобрела контроль над ОАО «ОГК-2» с 1 июля 2008 года.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

В свою очередь деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных поставщиков топлива Группы включает дочерние предприятия Группы Газпром.

Значительная часть выручки Группы (32% выручки от электрической энергии, мощности и тепловой энергии) базируется на регулируемых тарифах. Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам («ФСТ») тарифов на электроэнергию и мощность, реализуемых в регулируемой части оптового рынка электроэнергии (мощности), и через Органы исполнительной власти в области регулирования тарифов, устанавливающие тарифы на реализацию тепловой энергии. Деятельность всех генерирующих мощностей энергосистемы централизованно координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» («СО ЕЭС») в целях обеспечения эффективного выполнения системных требований. Деятельность СО ЕЭС контролируется Российской Федерацией.

Тарифы на электрическую энергию, поставляемую по регулируемым двусторонним договорам, и тепловую энергию для предприятий Группы определяются в соответствии с нормативными документами в области государственного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию. Тарифы для регулируемых договоров определяются по методу «индексации», т.е. увеличение себестоимости продукции предыдущего регулирования на установленные государством индексы удорожания топливных и прочих затрат плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации, представляющими собой основу бухгалтерского учета, существенно отличающуюся от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Как указано в Примечании 28, политика Правительства в экономической, социальной и других сферах способна оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Изменения в отрасли. В 2010 году в Российской электроэнергетике подошел к концу процесс реформирования, целью которого являлось создание конкурентного рынка электроэнергии и мощности и среды, в которой преемники РАО «ЕЭС России» (включая Общество) смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2010 года N238 «Об определении ценовых параметров торговли мощностью на оптовом рынке электрической энергии (мощности) переходного периода» определяет ценовые параметры долгосрочного рынка мощности (ДПМ) и в совокупности с постановлением Правительства РФ от 24 февраля 2010 года N89 «О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)» определяет правила функционирования долгосрочного рынка мощности.

В основе долгосрочного рынка лежат ежегодно проводимые конкурентные отборы мощности на четыре года вперед (т.е. на год, который наступит через четыре полных года после конкурентного отбора). Конкурентные отборы мощности проводит СО ЕЭС. Для того чтобы определить, какая мощность будет необходима в энергосистеме через четыре года, СО ЕЭС определяет (с учетом заявок крупных потребителей) прогноз и структуру потребления, величину необходимого резерва и задает кривую спроса. Поставщики для участия в конкурентном отборе мощности подают ценовые заявки на продажу мощности, формируя кривую предложения.

С 01 января 2011 года функционирует конкурентный оптовый рынок, продажа электроэнергии и мощности на котором осуществляется на основе свободных нерегулируемых цен, за исключением объемов электроэнергии и мощности, реализуемых населению и приравненным к нему категориям потребителей, в отношении которых государственное регулирование тарифов сохранится.

Примечание 2. Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2010 года текущие активы Группы превышали ее текущие обязательства на 7 812 365 тыс. рублей (на 31 декабря 2009 года текущие обязательства превышали текущие активы Группы на 1 888 971 тыс. рублей).

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность («финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») и соответствующими интерпретациями («IFRIC»), утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Изменения учетной политики. Начиная с 1 января 2010 года, Группа изменила учетную политику в отношении учета аренды земли.

Поправка к МСФО 17, в отношении аренды земли, вступила в силу с 1 января 2010 года. Данная поправка отменила действовавшее до этого исключение, которое позволяло классифицировать аренду земли как операционную аренду независимо от сроков аренды. В соответствии с поправкой все действующие договоры об аренде земли должны быть пересмотрены и, если необходимо, классифицированы как договоры финансовой аренды, в тех случаях, когда они соответствуют предписанным критериям. По состоянию на 1 января 2010 года Группа рассмотрела все действовавшие договоры об аренде земли, заключив, что они не соответствуют критериям финансовой аренды и, следовательно, классификация не была изменена (Примечание 6).

Новые стандарты бухгалтерского учета. Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2010 года и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Пересмотренный МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (2010) вводит освобождение от основных требований по раскрытию информации о связанных сторонах и об остатках неурегулированной задолженности, в том числе принятых на себя обязательств по осуществлению будущих действий, применительно к предприятиям, аффилированным с государством. Кроме того, стандарт был пересмотрен с целью упрощения некоторых указаний, которые раньше были взаимно несогласованными. Пересмотренный стандарт подлежит ретроспективному применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или позднее. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к стандарту МСФО 32 «Финансовые инструменты: представление» – Классификация выпущенных прав, уточняет, что права, опционы или варранты на приобретение фиксированного количества собственных акций предприятия за фиксированную сумму денежных средств классифицируются как долевыми инструментами даже если эта фиксированная сумма выражена в иностранной валюте. Фиксированная сумма может быть выражена в любой валюте при условии, что предприятие предлагает эти инструменты на пропорциональной основе всем существующим акционерам одного класса своих непроизводных долевыми инструментами. Данная поправка применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 февраля 2010 года или позднее. Ожидается, что применение данной поправки не окажет никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к стандарту МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - Передачи финансовых активов, вводит дополнительные требования по раскрытию информации в

отношении случаев передачи финансовых активов, когда признание этих активов не было прекращено в полном объеме, или когда передающая сторона списала переданные активы полностью, но сохранила определенное участие в них. Новые требования по раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности лучше понять характер рисков и выгод, связанных с этими активами. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или позднее.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 года или позднее. Новый стандарт должен быть выпущен поэтапно и в конечном итоге заменит собой Международный стандарт финансовой отчетности МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть МСФО (IFRS) 9 была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая его часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Остальные части данного стандарта ожидаются к выпуску в первой половине 2011 года. Группа признает, что новый стандарт вводит много изменений в учет финансовых инструментов и что он, скорее всего, окажет значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние данных изменений будет анализироваться по мере осуществления соответствующего проекта и выхода следующих частей стандарта. Группа не намерена начать применение этого стандарта досрочно.

Поправка к стандарту МСФО 12 «Налог на прибыль» – *Отложенный налог: возмещение стоимости базовых активов*. Данная поправка вводит исключение из действующих в настоящее время принципов оценки в отношении отложенных налоговых активов и обязательств, которые возникают в связи с объектами инвестиционного имущества, оцениваемыми по справедливой стоимости согласно МСФО 40 «Инвестиционное имущество». Указанное исключение также применяется к инвестиционному имуществу, приобретенному в рамках сделки по объединению бизнеса, которая отражается в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», при условии, что покупатель впоследствии оценивает приобретенные таким образом активы по справедливой стоимости. При указанных обстоятельствах оценка отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов должна отражать опровержимое допущение о том, что балансовая стоимость базового актива будет возмещена исключительно в результате его продажи, кроме случаев, когда актив амортизируется или когда бизнес модель предприятия предполагает практически полное потребление соответствующего актива. Данная поправка вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению.

Поправка к IFRIC 14 «МСФО 19 – ограничение величины актива по установленным выплатам, требования по обеспечению минимальной суммы финансирования и их взаимодействие» уточняет порядок учета сумм предоплаты по взносам в план, когда на предприятие распространяется требование обеспечения минимальной суммы финансирования. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или позднее, и подлежит ретроспективному применению.

IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» содержит указания для дебитора по отражению в учете ситуации, когда он передает кредитору свои долевыми инструментами с целью урегулирования своего долгового обязательства. Разъяснение уточняет, что в данном случае долевыми инструментами предприятия представляют собой «уплаченное возмещение» в соответствии с параграфом 41 МСФО 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Кроме того, в этом разъяснении уточняется порядок отражения в учете первоначальной оценки собственных долевыми инструментами, предоставленных кредитору с целью прекращения финансового обязательства перед ним, и порядок признания разницы между балансовой стоимостью погашаемого финансового обязательства и первоначальной оценкой выпущенных и переданных долевыми инструментами. IFRIC 19 применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты.

Различные поправки, выпущенные в рамках ежегодного Проекта «Усовершенствования к МСФО», были рассмотрены применительно к каждому затрагиваемому стандарту по отдельности. Все изменения, касающиеся вопросов представления, признания или оценки, вступают в силу не ранее 1 января 2011 года. Группа определяет результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии

с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на способность к восстановлению активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Важнейшие принятые оценки и допущения. Группа подготавливает оценочные значения и допущения, которые в течение следующего финансового года повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств. Оценочные значения и суждения подвергаются постоянной оценке и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях будущих событий, которые считаются разумными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также подготавливает соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают:

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей в сравнении с предыдущей оценкой. Если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или размеры фактической неуплаты превышают оцененные, фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 10.

Резерв под обесценение объектов основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива или его ценность использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 6. Как описано в Примечаниях 1 и 28 экономическая, социальная и прочие виды государственной политики могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 6.

Капитал.

Изменение в представлении. Начиная с 1 января 2010 года Группа отражает резерв, связанный с присоединением, в составе нераспределенной прибыли. С целью приведения показателей отчетности в соответствие были внесены изменения в сравнительные данные. Информация о внесенных изменениях представлена ниже:

	На 1 января 2010 года		
	В предыдущей отчетности	Изменение в представлении	С учетом изменения
Резерв, связанный с присоединением	(377 383)	377 383	-
Нераспределенная прибыль	2 042 077	(377 383)	1 664 694

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда по мнению руководства Группы велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности формируется соответствующий резерв. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 28.

Выручка

Выручка по свободным договорам купли-продажи электроэнергии представлена за минусом затрат на покупку электроэнергии в обеспечение исполнения обязательств поставки по указанным договорам. руководство Группы опирается на собственное суждение при определении количества электроэнергии покупаемой в обеспечение исполнения обязательств поставки по свободным договорам купли-продажи электроэнергии. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 21.

Изменение в представлении. Начиная с 1 января 2010 года, Группа уменьшает выручку по свободным договорам купли-продажи электроэнергии на сумму покупки электроэнергии в обеспечение исполнения обязательств поставки по указанным договорам. С целью приведения показателей отчетности в соответствие были внесены изменения в сравнительные данные. Информация о внесенных изменениях представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года		
	В предыдущей отчетности	Изменение в представлении	С учетом изменения
Выручка	40 769 958	(1 765 545)	39 004 413
Расходы по текущей деятельности	(38 845 673)	1 765 545	(37 080 128)

Руководство Группы полагает, что данные изменения привели к более достоверному представлению финансового положения и результатов деятельности Группы.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. Финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется Обществом.

Контроль существует тогда, когда Общество владеет прямо или косвенно через свои дочерние компании более чем половиной голосующих акций юридического лица. Контроль существует также и в том случае, если материнская компания владеет половиной или менее половины процентов голосующих акций, когда компания:

- (а) владеет более чем половиной голосующих акций через соглашения с инвесторами;
- (б) определяет финансовую и операционную политику компании согласно уставу, либо иному соглашению;
- (в) имеет право назначать большинство членов Совета директоров, либо иного аналогичного органа управления компанией; или
- (г) имеет право голосовать большинством голосов на собраниях Совета директоров, либо иного аналогичного органа управления компанией.

А) Дочерние предприятия

Финансовая отчетность дочерних предприятий включается в консолидированную финансовую отчетность начиная с даты перехода к Группе фактического контроля над ними и прекращает консолидироваться с момента фактического прекращения контроля. Неконтролируемая доля раскрывается в составе капитала.

Б) Исключение операций при консолидации

При подготовке данной финансовой отчетности исключаются остатки и операции внутри Группы и нереализованная прибыль, возникшая в результате данных операций.

Передача дочерних предприятий между лицами, находящимися под общим контролем.

Группа была сформирована в результате присоединения дочерних компаний, находящихся под общим контролем. Взносы в уставный капитал акций дочерних компаний от лиц, находящихся под общим контролем, учитываются по методу предшественника. Активы и обязательства дочерних обществ, переданные между лицами, находящимися под общим контролем, учтены по балансовой стоимости предшественника. Поскольку метод учета предшественника применялся последовательно, чистые активы были учтены Группой в рамках передачи активов и пассивов по исторической стоимости (стоимость, по которой первоначально были учтены активы и пассивы в учете предшественника), а не по справедливой стоимости на момент передачи. В соответствии с методом учета предшественника, любые разницы, которые возникают между балансовой стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью выпущенных акций и премии к стоимости этих акций, учитываются в финансовой отчетности как нераспределенная прибыль.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по установленному на отчетную дату курсу валют. Операции в иностранной валюте были учтены по курсу, установленному на дату совершения данных операций. Прибыли и убытки, полученные в результате проведения расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2010 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 30,4769 рубля за 1 доллар США (на 31 декабря 2009 года - 30,2442 рубля за 1 доллар США); 40,3331 рубля за 1 евро (на 31 декабря 2009 года - 43,3883 рубля за 1 евро).

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

Основные средства. Согласно методу учета Предшественника основные средства на дату их передачи Обществу Предшественником отражались по учетной стоимости, определенной в соответствии с МСФО.

Основные средства отражены по амортизированной стоимости за вычетом обесценения. Корректировки были сделаны в отношении поступлений, выбытий и амортизации. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива или его ценность использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Объекты социальной сферы не приносят экономические выгоды в будущем и не признаются Группой в качестве активов. Затраты, связанные с объектами социальной сферы, относятся на расходы текущего периода.

Земля не амортизируется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования. Амортизация основных средств, оцененных независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 года, была рассчитана с учетом использования ставок амортизации, основанных на оставшихся сроках полезного использования на дату оценки.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива, за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

По состоянию на 1 января 2010 года руководство Общества пересмотрело оставшиеся сроки полезного использования основных средств.

Оставшиеся сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2010 года
Производственные здания	29-39	29-35
Сооружения	3-24	3-25
Энергетические машины и оборудование	5-23	7-23
Прочие машины и оборудование	2-13	3-13
Прочие	3-15	3-14

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на добровольной основе, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если обоснованные изменения данных суждений приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, в данной консолидированной финансовой отчетности предоставляется раскрытие.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая

отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы на следующие категории: займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовый актив подлежит классификации руководством Группы при первоначальном признании в зависимости от цели приобретения.

а) Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не торгуются на активном рынке. Данные активы включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда реализация этих активов произойдет позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как внеоборотные активы.

(b) Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. В категорию инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, входят ценные бумаги, которые руководство Группы планирует удерживать в течение неопределенного промежутка времени и которые могут быть реализованы для покрытия дефицита ликвидности или при изменении процентных ставок, обменных курсов или стоимости акций. Данные ценные бумаги включаются в состав внеоборотных активов, за исключением случаев, когда руководство планирует реализовать их в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные издержки по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все другие операции купли-продажи признаются на дату поставки.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки

процента и отражается в отчете о прибылях и убытках. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках, когда установлено право Группы на получение дивидендов и получение экономических выгод является вероятным. Прочие изменения справедливой стоимости временно отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события – индикаторы убытка»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения – рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о прибылях и убытках, – переносится со счета прочего совокупного дохода в финансовый доход в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о прибылях и убытках текущего периода.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования в банке. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность признается с учетом налога на добавленную стоимость. Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за минусом резерва на обесценение. На практике руководство Группы оценивает номинальную сумму торговой и прочей дебиторской задолженности как близкую к ее справедливой стоимости. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Значительные финансовые проблемы дебитора, вероятность того, что в отношении этого дебитора будет введена процедура банкротства или реорганизации, и невыполнение или задержка обязательств по платежам (более 90 дней просрочки) рассматриваются в качестве индикаторов для создания резерва. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается путем использования счета резерва под обесценение, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе операционных расходов. В случае если дебиторская задолженность оказывается нереальной к взысканию, дебиторская задолженность списывается против созданного ранее резерва. В случае возврата ранее списанных сумм возникают операционные доходы в отчете о прибылях и убытках.

Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости, рассчитываемой по методу эффективной ставки процента. Если при реструктуризации торговой и прочей кредиторской задолженности ее справедливая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в отчете о прибылях и убытках (финансовые доходы) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма

подлежит амортизации в течение всего периода реструктуризации и отражается как расходы на выплату процентов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода, за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае выкупа Группой собственных обыкновенных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы собственных выкупленных акций, относимых на счет акционеров Компании до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Компании.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Обязательства по восстановлению окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в том случае, если на отчетную дату они являются следствием уже произошедшего события, вероятность платежа высока, а также размер обязательства может быть определен.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации (НДС). Исходящий НДС, возникающий при продаже продукции, работ, услуг, подлежит уплате в государственный бюджет в наиболее раннюю из дат: (а) поступления денежных средств в качестве аванса и, либо (б) поставки товаров или оказания услуг. Входящий НДС в общем случае подлежит возмещению путем зачета против исходящего НДС, возникающего при продаже продукции, по факту поступления счетов-фактур по НДС и оприходования товаров, работ, услуг. Входящий НДС с авансов, уплаченных поставщикам после 1 января 2009 года, может быть возмещен после получения счета-фактуры по НДС.

Зачет входящего и исходящего НДС производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в бухгалтерском балансе по номинальной стоимости в развернутом виде и раскрывается отдельно как актив и обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: текущей стоимости или возможной цене реализации. В отношении медленно оборачиваемых и устаревших запасов создается резерв. Резерв рассчитывается с учетом ожидаемого использования таких запасов и стоимости их возможной реализации.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и в основном включают компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии признаются в сумме затрат, понесенных на приобретение и ввод в эксплуатацию.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Компанией, отражаются в составе нематериальных активов, если вероятно получение дополнительных экономических выгод, превышающих понесенные затраты. Другие затраты, связанные с компьютерным программным обеспечением, например, на его поддержку, признаются в составе расходов текущего периода. Признанное компьютерное программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения, в случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости над

возмещаемой стоимостью актива. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

Налог на прибыль Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги. Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в отношении налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и, соответственно, подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы и, далее, статьи, никогда не подлежащие налогообложению, либо вычету. Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с принципом непризнания отложенных налогов при первоначальном отражении операций, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сальдированной сумме только в рамках отдельных компаний Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

Движение по отложенным налогам признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением налога относящегося к операциям, отражающимся в составе капитала. В данном случае отложенный налог отражается в составе капитала.

Предоплаты / Авансы выданные. Предоплаты / авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата / аванс выданный классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата / аванс выданный относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании, при этом сумма предоплаты / аванса выданного на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам нематериальных активов, включаются в балансовую стоимость незавершенного строительства и нематериальных активов соответственно, за вычетом НДС. Входящий НДС по авансам выданным включается в балансовую стоимость прочих внеоборотных активов. Входящий НДС учитывается по номинальной стоимости. Прочие предоплаты / авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате / авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты / аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках.

Расходы на выплату процентов. До 1 января 2009 года Группа учитывала затраты по займам как расход в периоде, в котором они были понесены.

С 1 января 2009 года Группа приняла пересмотренный МСФО 23 «Затраты по займам». Основное изменение исключает возможность одновременного включения в состав затрат тех расходов по займам, которые можно непосредственно отнести на активы, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени.

Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство активов, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включается в стоимость актива, если датой начала капитализации является 1 января 2009 года или более поздняя дата. Другие расходы по займам признаются как расходы по методу эффективной процентной ставки.

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа совершает расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его намеченного использования или продажи. Капитализация прекращается, когда совершены все действия, необходимые для подготовки актива к его намеченному использованию или продаже.

Проценты или другие доходы от инвестиций не уменьшают сумму капитализируемых расходов по займам, кроме тех случаев, когда Группа получает финансирование с целью приобретения квалифицируемого актива и имеет инвестиционный доход от временного вложения данных средств.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Резерв на восстановление. Расчетные затраты на демонтаж и удаление единицы основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости единицы основных средств по мере их возникновения, на момент приобретения этого основного средства или по мере использования в течение конкретного периода для целей, не относящихся к производству запасов в течение данного периода. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств возникают в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия денежных средств, или в результате изменения ставки дисконтирования. Эти изменения меняют ранее признанную величину прироста или снижения стоимости от переоценки, ранее признанного в отношении данного актива, или приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде, если для актива используется модель учета по фактическим затратам. Группа имеет обязательства по восстановлению территории золоотвала, не пригодного для дальнейшего использования.

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых активов и текущей стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых выплат будущих периодов включены в состав задолженности. Все арендные платежи распределяются между обязательными и финансовыми выплатами, с тем чтобы обеспечить постоянное соотношение по задолженности по лизингу. Процентные расходы отражаются в отчете о прибылях и убытках в течение всего срока аренды по методу эффективной ставки процента.

Операционная аренда. Руководство Общества на основании собственного суждения определяет, финансовой или операционной аренде соответствует тот или иной договор, при этом оно учитывает различные факторы, такие как риски и выгоды, связанные с владением, сроки договора аренды и вероятность его досрочного расторжения одной из сторон.

В случае, когда Группа является арендатором по договору операционной аренды, по которому не предусмотрена передача в значительной степени всех выгод и рисков от использования данного имущества от арендодателя Группе, суммарные арендные платежи, включая платежи при расторжении, отражаются в отчете о прибылях и убытках пропорционально сроку аренды.

Когда активы Группы сдаются по договору операционной аренды, получаемые арендные платежи признаются доходом и отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение срока аренды.

Пенсии и выходные пособия. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются по статьям расходов на персонал и взносов во внебюджетные фонды.

План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как, например, возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом состоянии в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемыми Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыль или убытки. Обязательства по плану с установленными выплатами рассчитываются с помощью метода прогнозируемой учетной единицы. Текущая стоимость обязательства по плану с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок и превышающие 10% от стоимости активов плана либо 10% от обязательств по плану с установленными выплатами, списываются на финансовый результат в течение среднего ожидаемого остаточного периода работы участников плана.

Эффект от сокращения указанного плана по пенсиям признается в отчете о прибылях и убытках немедленно.

Платежи с использованием акций. Опционный План Группы позволяет работникам приобрести акции Общества. Справедливая стоимость опционов оценивается на дату предоставления опциона и признается в течение периода по истечении которого работники вступают в права на опцион. Справедливая стоимость опциона оценивается на основе модели Блэка-Шоулза с учетом условий предоставления работникам права на опцион.

Признание доходов. Доходы отражаются по факту поставки электрической энергии, мощности, тепловой энергии и оказания прочих услуг. Доходы признаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению. Показатели доходов приведены без учета НДС. Начиная с 1 января 2010 года, Группа уменьшает выручку по свободным договорам купли-продажи электроэнергии на сумму покупки электроэнергии в обеспечение исполнения обязательств поставки по указанным договорам.

Сегментная отчетность. Операционные сегменты определяются по производствам Группы, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Правление Компании контролирует и распределяет экономические ресурсы Группы между сегментами и оценивает эффективность работы каждого сегмента. Группа выделяет шесть основных отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Псковская ГРЭС и Адлерская ТЭС.

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

Примечание 5. Связанные стороны

Информация об операциях Группы со связанными сторонами приведена ниже. Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами с Группой. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Банковские депозиты размещаются под рыночные процентные ставки.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Операции с Группой Газпром

Информация об операциях с Группой Газпром представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
<i>Продажи:</i>		
Продажи электроэнергии и мощности	11 064 659	632 111
Продажи теплоэнергии	382	330
<i>Закупки:</i>		
Закупки газа	18 142 759	12 356 659
Прочие закупки	42 294	33 565
Прочие расходы	54 053	19 110

Остатки по операциям с Группой Газпром представлены ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	96 041	749 247
Торговая и прочая кредиторская задолженность	417 460	11 954

Депозиты, размещенные в банках, входящих в Группу Газпром (включая задолженность по процентному доходу) представлены ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ЗАО «Газэнергопромбанк»	-	900 000

Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составил 59 742 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 70 858 тыс. рублей).

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируруемыми государством (в дополнение к операциям с Группой Газпром).

Информация о существенных операциях с предприятиями, контролируемым государством представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
<i>Продажи:</i>		
Продажа электроэнергии, мощности, теплоэнергии и прочих услуг	3 041 539	2 632 086
Прочие продажи	9 174	8 560
<i>Закупки:</i>		
Услуги оперативно-диспетчерского управления	674 677	701 335
Прочие закупки	427 129	551 870
Прочие расходы	63 881	36 574
Восстановление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 102)	(158)
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	1 588

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Информация о существенных остатках задолженности по операциям с предприятиями, контролируруемыми государством, представлена ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	95 177	86 165
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(60 738)	(61 840)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	74 128	51 334
Торговая и прочая кредиторская задолженность	132 324	256 839
Краткосрочные заемные средства в ОАО «Сбербанк»	-	2 605 602
Денежные средства на расчетных счетах в ОАО «Сбербанк»	126 217	355 899

Расходы на выплату процентов в отношении заемных средств, предоставленных банками, находящимися под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, составили 132 270 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 371 650 тыс. рублей). Группа не имеет депозитов, размещенных в банках, находящихся под контролем государства, по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009. Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2010 года, равен нулю (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 47 368 тыс. рублей).

Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждение выплачивается членам Правления Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе и складывается из ежемесячной заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской финансовой отчетности Общества. Размер премий утверждается решением Совета Директоров. Разовые премии могут быть выплачены членам Правления по решению Председателя Правления на основании оценок результатов их работы.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный год.

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года		За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	70 530	773	53 627	4 766
Взносы во внебюджетные фонды	1 187	-	1 138	229
Медицинское страхование	481	-	723	-
Опционная программа	(1 415)	-	5 412	-

Совет Директоров принял решение о расторжении трудового договора с Генеральным директором и прекратил его полномочия с 31 марта 2010 года.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания		Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
	Сооружения						
Сальдо на 1 января 2010 года	10 705 604	4 438 920	11 200 449	2 723 124	497 748	20 018 233	49 584 078
Поступление	5 884	187 142	2 412	23 786	33 904	2 874 878	3 128 006
Передача	88 554	86 305	664 757	557 973	4 376	(1 401 965)	-
Выбытие	(26 935)	(106 772)	(4 308)	(19 109)	(20 168)	(113 534)	(290 826)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	10 773 107	4 605 595	11 863 310	3 285 774	515 860	21 377 612	52 421 258
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2010 года	(3 474 646)	(2 479 487)	(6 669 996)	(1 357 443)	(314 516)	(442 404)	(14 738 492)
Начислено за период	(251 159)	(236 285)	(494 086)	(216 787)	(40 729)	-	(1 239 046)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	4 615	4 615
Выбытие	16 705	67 688	2 404	17 258	16 003	109 213	229 271
Сальдо на 31 декабря 2010 года	(3 709 100)	(2 648 084)	(7 161 678)	(1 556 972)	(339 242)	(328 576)	(15 743 652)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	7 064 007	1 957 511	4 701 632	1 728 802	176 618	21 049 036	36 677 606
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	7 230 958	1 959 433	4 530 453	1 365 681	183 232	19 575 829	34 845 586
Первоначальная стоимость							
Производственные здания		Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего	
Сооружения							
Сальдо на 1 января 2009 года	10 713 056	4 452 932	11 132 577	2 598 243	462 175	19 049 174	48 408 157
Поступление	12 023	19 563	30	23 721	20 645	1 423 759	1 499 741
Передача	64 475	13 474	110 305	125 429	27 842	(341 525)	-
Выбытие	(83 950)	(47 049)	(42 463)	(24 269)	(12 914)	(113 175)	(323 820)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	10 705 604	4 438 920	11 200 449	2 723 124	497 748	20 018 233	49 584 078
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2009 года	(3 257 218)	(2 230 270)	(6 158 336)	(1 158 703)	(267 115)	(551 378)	(13 623 020)
Начислено за период	(231 412)	(249 632)	(530 714)	(214 098)	(56 635)	-	(1 282 491)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	33 277	33 277
Выбытие	13 984	415	19 054	15 358	9 234	75 697	133 742
Сальдо на 31 декабря 2009 года	(3 474 646)	(2 479 487)	(6 669 996)	(1 357 443)	(314 516)	(442 404)	(14 738 492)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	7 230 958	1 959 433	4 530 453	1 365 681	183 232	19 575 829	34 845 586
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	7 455 838	2 222 662	4 974 241	1 439 540	195 060	18 497 796	34 785 137

В составе Незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2010 и 31 декабря 2009 отражены предоплаты за поставку основных средств в сумме 17 151 323 тыс. рублей и 17 786 599 тыс. рублей соответственно.

Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение, строительство или производство активов в сумме 12 065 тыс. рублей и 0 тыс. рублей за 2010 и 2009 год соответственно.

Активы, полученные Группой от предшественников в результате присоединения, не включают участки земли, на которой расположены здания и производственные мощности Группы. Группа

имеет возможность арендовать эту землю. В соответствии с российским законодательством Группа может воспользоваться возможностью приобретения этой земли в собственность или заключить договоры аренды при подаче заявления в государственный регистрирующий орган до 1 января 2012 года (в 2009 году дата была продлена с 1 января 2010 года до 1 января 2012 года).

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа имеет в собственности землю (включена в группу «Прочие») стоимостью 19 401 тыс. рублей (на 31 декабря 2009 года: 18 033 тыс. рублей).

В составе группы «Сооружения» отражены затраты на восстановление территории золоотвала (Примечание 20).

По состоянию на 31 декабря 2010 года в составе незавершенного строительства отражены авансы выданные основным подрядчикам: ОАО «Группа Е4» по строительству энергоблока на площадке Серовской ГРЭС в сумме 7 217 993 тыс. рублей (без учета НДС) и ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» по строительству энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 9 859 636 тыс. рублей (без учета НДС) (на 31 декабря 2009 года: ОАО «Группа Е4» в сумме 7 494 364 тыс. рублей (без учета НДС) и ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» в сумме 9 930 155 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе прочих внеоборотных активов (Примечание 8).

Возврат выплаченных авансовых платежей компании ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен гарантией ОАО «Альфа-Банк» на сумму 220 568 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года (по состоянию на 31 декабря 2009 года: ОАО «Альфа-Банк» на сумму 220 568 тыс. рублей, ЗАО «Внешпромбанк» на сумму 370 000 тыс. рублей).

Возврат выплаченных авансовых платежей компании ОАО «Группа Е4» в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен договором залога имущественных прав ОАО «Группа Е4» на сумму 4 122 056 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года (по состоянию на 31 декабря 2009 года: ноль).

Резерв под обесценение

Резерв под обесценение объектов основных средств отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2010 года в сумме 328 576 тыс. рублей (на 31 декабря 2009 года – 442 404 тыс. рублей) и относится к объектам незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (Примечание 26).

Руководство Группы считает, что по состоянию на 31 декабря 2010 года отсутствуют признаки возможного обесценения основных средств, поэтому тест на экономическое обесценение основных средств, не проводился.

Финансовая аренда

Группа арендует основные средства на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании действия договора лизинга Группа имеет возможность выкупить основные средства по выгодной цене. Остаточная стоимость арендованных основных средств представлена ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Энергетические машины и оборудование	55 499	59 425
Прочие машины и оборудование	42 147	51 350
Прочие	4 524	12 625
Итого	102 170	123 400

Лизинговое оборудование выступает гарантией лизинговых обязательств.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, и помещения на условиях операционной аренды. Величина арендных платежей определяется на основании заключенных договоров. Договоры аренды земли заключены на различные сроки. Часть договоров аренды земли заключена на 1 год с правом дальнейшей пролонгации, максимальный срок аренды – 49 лет.

Группа ОГК-2
 Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
 31 декабря 2010 года
 (в тыс. руб.)

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
До одного года	194 375	399 942
От одного до пяти лет	203 097	275 840
От пяти до десяти лет	162 310	210 102
Более десяти лет	920 139	537 710
Итого	1 479 921	1 423 594

Земельные участки, арендуемые Группой, являются территориями, на которых расположены электростанции и другие активы Группы. Арендные платежи регулярно пересматриваются на предмет отражения рыночных норм арендных платежей.

Примечание 7. Нематериальные активы

	Автоматизиро- ванная система (SAP R-3)	Единая система Нормативно- Справочной Информации (НСИ)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2010	1 168 060	619 050	203 718	1 990 828
Поступление	4 896	-	12 972	17 868
Сальдо на 31 декабря 2010	1 172 956	619 050	216 690	2 008 696
Сальдо на 1 января 2009	1 173 670	619 050	186 057	1 978 777
Поступление	7 137	-	17 661	24 798
Выбытие	(12 747)	-	-	(12 747)
Сальдо на 31 декабря 2009	1 168 060	619 050	203 718	1 990 828
Накопленный износ (включая обесценение)				
Сальдо на 1 января 2010	(407 014)	-	(74 043)	(481 057)
Начислено за период	(11 566)	-	(40 746)	(52 312)
Сальдо на 31 декабря 2010	(418 580)	-	(114 789)	(533 369)
Сальдо на 1 января 2009	(9 870)	-	(27 577)	(37 447)
Начислено за период	(5 303)	-	(46 466)	(51 769)
Убыток от обесценения	(391 841)	-	-	(391 841)
Сальдо на 31 декабря 2009	(407 014)	-	(74 043)	(481 057)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010	754 376	619 050	101 901	1 475 327
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009	761 046	619 050	129 675	1 509 771

В составе нематериальных активов отражены авансы, выданные поставщикам нематериальных активов в размере 384 119 тыс. рублей (без НДС) на 31 декабря 2010 года (на 31 декабря 2009 года: 538 774 тыс. рублей (без НДС)).

Резерв под обесценение нематериальных активов отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2010 года в сумме 391 841 тыс. рублей (на 31 декабря 2009 года: 391 841 рублей) и относится к трем модулям программного обеспечения SAP R-3, доработка которых приостановлена на неопределенное время.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Долгосрочный НДС с авансов выданных	2 102 955	2 765 000
Предоплаты / Депозиты по пенсиям	225 839	206 684
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 474 770 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	185 732	1 964 355
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 9 585 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 221 120 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	6 359	727 818
Долгосрочные банковские депозиты	-	300 000
Прочие	87 204	64 606
Итого	2 608 089	6 028 463

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Долгосрочные банковские депозиты	Процентная ставка	Кредитный рейтинг*	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ЗАО "Газэнергопромбанк"	12,25%	Вa3	-	300 000

*Долгосрочный рейтинг депозитов в иностранной валюте, определяемый Moody's Investors Service.

В составе прочих внеоборотных активов в основном отражены финансовые вложения в обыкновенные акции ОАО «Русгидро» (инвестиции, предназначенные для продажи) в количестве 45 227 455 штук номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей каждая на общую сумму 74 128 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года (51 334 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года) (Примечание 13).

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	3 023 465	1 540 916
Денежные средства на расчетных счетах	Доллар США, Евро, Фунт стерлингов, Казахский тенге	1	12
Банковские депозиты сроком погашения менее 3-х месяцев	Рубли	-	12 500
Итого		3 023 466	1 553 428

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2010 года*	На 31 декабря 2010 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2009 года*	На 31 декабря 2009 года
Центральный филиал ОАО «АБ «РОССИЯ» (правопреемник ЗАО «Газэнергопромбанк»)	E+/Стабильный	2 591 239	E+/Стабильный	402 362
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	E+/Стабильный	281 332	E+/Стабильный	354 706
ОАО «Сбербанк России»	D+/Стабильный	126 217	D+/Стабильный	355 899
ОАО «Альфа-банк»	D/Стабильный	20 295	D/Негативный	103 109
ЗАО «Международный промышленный банк»	-	4 272	E+/Негативный	324 835
ОАО АБ «Россия»	E+/Стабильный	64	-	-
ОАО «НОМОС-Банк»	D-/Стабильный	35	D-/Негативный	9
ОАО «ТрансКредитБанк»	D-/Стабильный	10	D-/Негативный	8
ОАО «УРАЛСИБ»	E+/Стабильный	2	-	-
Итого денежных средств на расчетных счетах		3 023 466		1 540 928

* Рейтинг финансовой устойчивости банка / прогноз всех банковских рейтингов, определяемый Moody's Investors Service.

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 3 148 994 тыс. рублей на 31 декабря 2010 года и 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	2 794 690	1 964 355
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в сумме 827 467 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 862 025 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	2 018 965	3 484 778
Проценты к получению по депозитам	-	41 960
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности в сумме 1 219 601 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 89 737 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	53 401	118 097
Финансовые активы	4 867 056	5 609 190
НДС к возмещению	3 198 619	3 429 356
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценением авансов, выданных поставщикам, в сумме 105 544 тыс. рублей на 31 декабря 2010 года и 13 757 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	225 272	1 005 322
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды	11 564	10 948
Предоплаты	4 544	4 218
Итого	8 307 055	10 059 034
Минус: Долгосрочный НДС с авансов выданных	(2 102 955)	(2 765 000)
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 474 770 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	(185 732)	(1 964 355)
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 9 585 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 221 120 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	(6 359)	(727 818)
Итого	6 012 009	4 601 861

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Производственные запасы топлива	1 003 227	1 056 493
Материалы и сырье	416 064	392 662
Запасные части	872 379	796 846
Товары	2 269	-
Итого	2 293 939	2 246 001

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 32 016 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2010 года и 45 224 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года Группа не имела товарно-материальных запасов, находящихся в залоге.

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Краткосрочные депозиты	-	3 200 000
Итого	-	3 200 000

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2010 года*	На 31 декабря 2010 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2009 года*	На 31 декабря 2009 года
ЗАО «Международный промышленный банк»	12,4%- 13,1%	-	-	Not-Prime	1 100 000
ООО «Внешпромбанк»	13,1%	-	-	Not-Prime	1 500 000
Центральный филиал ОАО «АБ «РОССИЯ» (правопреемник ЗАО «Газэнергопромбанк»)	10,8%	-	-	Not-Prime	600 000
Итого банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года			-		3 200 000

*Краткосрочный рейтинг депозитов в иностранной валюте, определяемый Moody's Investors Service.

Примечание 13. Капитал

Акционерный капитал составляет 11 872 828 тыс. рублей и состоит из обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая.

<i>Акционерный капитал</i>	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2010 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2009 года
Выпущенные акции	32 734 568 382	32 734 568 382
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(7 970 300)	(1 100 000)
Итого акций в обращении	32 726 598 082	32 733 468 382

По состоянию на 31 декабря 2010 общее количество объявленных обыкновенных акций составило 44 757 822 542 шт. (по состоянию на 31 декабря 2009 - 44 757 822 542 шт.), номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая. Все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены. Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

Предъявление акций к выкупу

Группа выкупила 6 870 300 штук собственных акций по цене 0,94 руб. на сумму 6 458 тыс. рублей.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

Общество не имеет объявленных дивидендов по состоянию на дату выпуска финансовой отчетности.

Опционная программа сотрудников

В декабре 2006 года Совет Директоров утвердил Положение об опционном вознаграждении руководства и работников ОАО «ОГК-2» - опционный план (далее – План). Планом предусматривалось предоставление опционов на приобретение акций руководству и работникам ОАО «ОГК-2» (далее участники Плана).

Поощрение участников Плана осуществлялось за их работу в ОАО «ОГК-2» в течение 3 – 3,5 лет, начиная с 1 ноября 2007 года.

В марте 2007 года Совет Директоров ОАО «ОГК-2» утвердил текущее количество обыкновенных акций, распределяемых в рамках опционного плана. Для реализации данного Плана было выделено 529 617 916 шт. обыкновенных акций, что составляло 1,6% от общего количества размещенных обыкновенных акций ОАО «ОГК-2» на 31 декабря 2007 года.

Цена реализации опциона была определена на дату принятия решения об участии в Плане и была рассчитана как средневзвешенная цена обыкновенных акций за период в 365 дней до даты принятия решения об участии в Плане по данным РТС.

Количество акций, приобретаемое участниками в рамках реализации Плана, прекратившими трудовые отношения с Обществом, будет рассчитываться пропорционально количеству дней, в течение которых участник Плана работал в Обществе. Однако, по усмотрению Генерального директора Общества количество акций, которое может быть приобретено участником Плана, прекратившим трудовые отношения с Обществом, может остаться неизменным. В случае нарушения определенных требований трудового договора и прекращения трудовых отношений по инициативе Общества, участники Плана теряют право на приобретение акций.

Справедливая стоимость услуг, полученных в обмен на предоставленные опционы, оценивается по справедливой стоимости предоставленных опционов. Оценка справедливой стоимости услуг производилась, базируясь на модели Блэка-Шоулза.

Опционы, предоставленные на 1 ноября 2007 года

Стоимость акции (в рублях)	3,28
Цена исполнения (в рублях)	3,94
Ожидаемая волатильность	30%
Срок действия опциона (в годах)	3,5
Безрисковая ставка доходности	5,83%

Справедливая стоимость опциона на дату оценки (в руб.)**0,71**

Степень волатильности, использованная в модели расчета цены опциона, представляет собой стандартное отклонение нормы прибыли на акцию в течение периода. Для определения волатильности было использовано историческое колебание цены акции за соответствующий период.

Средневзвешенная стоимость выкупа акций и количество опционов представлены ниже:

	Средневзвешенная цена выкупа акций 2010	Количество опционов 2010	Средневзвешенная цена выкупа акций 2009	Количество опционов 2009
Выдано на 1 января	3,94	219 665 262	3,94	239 639 479
Выбывшие в течении года	3,94	(2 784 688)	3,94	(19 974 217)
Выкупленные в течении года	-	-	-	-
Исполненные в течении года	-	-	-	-
Выдано на 31 декабря	3,94	216 880 574	3,94	219 665 262

В связи с увольнением к 31 декабря 2010 года существенной части участников опционной программы, в том числе ряда ключевых менеджеров, количество акций для уволившихся участников было определено пропорционально количеству дней, в течение которых участник Плана проработал в Группе. Расходы по уволившимся участникам были признаны в полном объеме. Количество акций необходимых для реализации опционной программы уменьшилось до 216 880 574 шт. За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, Группа отразила расходы в размере

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

1 792 тыс. рублей с соответствующим эффектом от изменения справедливой стоимости опционов, отраженном в капитале Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 10 259 тыс. рублей).

Для реализации утвержденной опционной программы Компанией был заключен договор на ее обслуживание с ОАО «НОМОС-Банк». По этому договору Группа передала ОАО «НОМОС-Банк» все обязательства по заключению с сотрудниками Общества договоров купли-продажи 529 617 916 шт. акций Общества с фиксированной ценой 3,94 рубля за одну акцию и сроком исполнения 3 года.

В соответствии с договором на обслуживание опционной программы с ОАО «НОМОС-Банк» Группа заплатила ОАО «НОМОС-Банк» вознаграждение в сумме 709 688 тыс. рублей в 2007 году. Данная операция была учтена в качестве операции, связанной с капиталом по счету нераспределенной прибыли на сумму 709 688 тыс. рублей.

В 2009 году начались судебные слушания по вопросу признания договора на обслуживание опционной программы с ОАО «НОМОС-БАНК» недействительным и возврате уплаченного в 2007 году вознаграждения в сумме 709 688 тыс. рублей. В соответствии с решением Президиума ВАС РФ в январе 2010 года договор с ОАО «НОМОС-БАНК» был признан недействительным и в марте 2010 года Общество получило уплаченное в 2007 году вознаграждение в полной сумме.

Изменение справедливой стоимости финансовых вложений

Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи (см. также Примечание 8), признанное в совокупном доходе, представлено ниже:

По состоянию на 31 декабря 2008 года	(61 982)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за период	24 152
По состоянию на 31 декабря 2009 года	(37 830)
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющих в наличии для продажи, за период	22 794
По состоянию на 31 декабря 2010 года	(15 036)

Примечание 14. Налог на прибыль

<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Текущий налог на прибыль	1 146 763	652 341
Поправка предыдущих лет	3 466	-
Восстановление налогового резерва	-	(53 332)
Доходы по отложенному налогу прибыль	(125 040)	(290 975)
Итого расходы по налогу на прибыль	1 025 189	308 034

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, налогооблагаемая прибыль Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20 % (за год, закончившийся 31 декабря 2009 года: 20%).

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Прибыль до налога на прибыль	3 216 354	1 402 158
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(643 271)	(280 432)
Невычитаемые расходы:		
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(244 330)	8
Социальные выплаты	(19 829)	(17 985)
Компенсации при увольнении	(5 529)	(1 653)
Опционная программа для сотрудников	(358)	(2 052)

Прочие расходы	(111 872)	(5 920)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 025 189)	(308 034)

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20 процентов, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства будут реализованы.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2009 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2010 года
Основные средства	(2 227 046)	83 764	(2 143 282)
Нематериальные активы	(64 881)	992	(63 889)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(41 337)	(3 831)	(45 168)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(6 551)	(14 641)	(21 192)
Прочие	(456)	456	-
Итого	(2 340 271)	66 740	(2 273 531)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2009 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2010 года
Резерв на восстановление	78 007	35 349	113 356
Пенсионные обязательства	48 347	6 785	55 132
Прочие внеоборотные активы	45 234	25 626	70 860
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26 696	1 759	28 455
Товарно-материальные запасы	8 246	(1 843)	6 403
Налоговые убытки предыдущих периодов	1 401	(10)	1 391
Обязательства по финансовой аренде	240	(240)	-
Прочие	11 287	(9 126)	2 161
Итого	219 458	58 300	277 758

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

	На 31 декабря 2009 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2010 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 340 271)	66 740	(2 273 531)
Отложенные налоговые активы	219 458	58 300	277 758
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 120 813)	125 040	(1 995 773)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2008 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2009 года
Основные средства	(2 553 030)	325 984	(2 227 046)
Нематериальные активы	(85 788)	20 907	(64 881)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(48 877)	7 540	(41 337)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(31 222)	24 671	(6 551)
Прочие	(1 358)	902	(456)
Итого	(2 720 275)	380 004	(2 340 271)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2008 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2009 года
Резерв на восстановление	93 548	(15 541)	78 007
Прочие внеоборотные активы	74 005	(28 771)	45 234
Налоговые убытки предыдущих периодов	57 942	(56 541)	1 401
Пенсионные обязательства	40 050	8 297	48 347
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 512	2 184	26 696
Товарно-материальные запасы	4 285	3 961	8 246
Обязательства по финансовой аренде	3 645	(3 405)	240
Прочие	10 500	787	11 287
Итого	308 487	(89 029)	219 458

	На 31 декабря 2008 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли или убытка	На 31 декабря 2009 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 720 275)	380 004	(2 340 271)
Отложенные налоговые активы	308 487	(89 029)	219 458
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 411 788)	290 975	(2 120 813)

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Займ	Рубли	8,4%	2015	5 000 000	-
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%	2011-2012	-	68
Итого				5 000 000	68

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
График погашения		
От одного года до двух лет	-	65
От двух лет до трех лет	-	3
От трех лет до четырех лет	-	-
От четырех до пяти лет	5 000 000	-
Итого	5 000 000	68

Обязательства по лизингу имеют обеспечение, так как право обладания объектом лизинга перейдет к лизингодателю в случае невыполнения лизинговых обязательств.

Таблица сроков погашения по
финансовой аренде (приведенная
стоимость минимальных арендных
платежей)

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
График погашения		
До одного года	-	1 297
От одного года до пяти лет	-	80
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	-	(178)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	-	1 199

Руководство полагает, что учетная стоимость долгосрочных заемных средств приблизительно равна их справедливой стоимости, так как ставки процента, под которые привлечены эти займы приблизительно равны текущим рыночным процентным ставкам, доступным для Группы по аналогичным финансовым инструментам.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Примечание 16. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	Рубли	11,5%	-	1 500 000
ОАО «Сбербанк»	Рубли	12,8%-14,8%	-	2 600 000
ЗАО «Международный промышленный банк»	Рубли	13,9%-17%	-	500 000
Облигационный займ	Рубли	7,7%-10,65%	-	4 968 721
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%	-	1 131
Проценты к уплате	Рубли	7,7%-17%	-	6 657
Итого			-	9 576 509

Все вышеперечисленные заемные средства являются займами с фиксированной процентной ставкой.

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку по займу на дату его получения для займов с фиксированной процентной ставкой.

Примечание 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Торговая кредиторская задолженность	2 557 095	2 622 575
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	269 455	459 058
Финансовые обязательства	2 826 550	3 081 633
Задолженность по заработной плате	268 204	243 163
Авансы, полученные от покупателей	49 890	18 891
Итого	3 144 644	3 343 687

Торговая кредиторская задолженность, начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность классифицированы как финансовые обязательства. Руководство Группы полагает, что большинство поставщиков, остатки расчетов с которыми включены в кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, относятся к одному классу надежных поставщиков, так как имеют схожие характеристики.

Примечание 18. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Плата за пользование водными ресурсами/водный налог	182 803	143 187
Плата за загрязнение окружающей среды	62 441	48 510
Налог на имущество	44 373	46 685
Взносы во внебюджетные фонды	30 054	34 547
Налог на доходы физических лиц	24 539	22 974
Налог на добавленную стоимость	5 712	369 521
Прочие налоги	1 778	1 085
Итого	351 700	666 509

Примечание 19. Пенсионные обязательства

Компания предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Основным элементом этой программы

является пенсионная программа компании. Согласно пенсионной программе уровень пенсионных выплат, как правило, зависит от стажа или размера должностного оклада. Право на получение пенсии возникает у сотрудников старше 1967 года рождения.

Корпоративный пенсионный план предусматривает пенсионное обеспечение по старости и по инвалидности. Условием пенсионного обеспечения по старости является достижение возраста, дающего право на государственную пенсию по старости.

Группа также осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, а также выплаты при выходе сотрудников на пенсию и к юбилею сотрудников.

Кроме того, компания предоставляет материальную помощь в формате выплат установленного размера бывшим сотрудникам, как имеющим, так и не имеющим право на получение от компании пенсии по старости или инвалидности, а также на юбилейные даты пенсионеров.

По состоянию на 31 декабря 2010 года насчитывалось 4 571 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 2 663 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2009 года: 4 777 и 2 689 соответственно).

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2010 года с использованием индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В отчете о финансовом состоянии отражены следующие суммы:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	826 450	650 419
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	826 450	650 419
Непризнанные чистые актуарные убытки	(148 194)	(10 831)
Неотраженный вклад предыдущей службы	(45 859)	(85 022)
Чистые обязательства по состоянию на конец года	632 397	554 566
Средний оставшийся срок трудоспособности работников (в годах)	10	10

В отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Стоимость вклада текущего года службы	42 386	31 478
Затраты по уплате процентов	60 233	53 195
Чистые актуарные убытки отраженные в течение года	12 773	6 447
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	9 548	9 548
Чистые периодические пенсионные расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	124 940	100 668

В отчете о финансовом состоянии отражено следующее движение чистых пенсионных обязательств:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Чистые обязательства на начало года	554 566	502 026
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	124 940	100 668
Взносы	(47 109)	(48 128)
Чистые обязательства на конец года	632 397	554 566

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Основные актуарные предположения по датам оценки:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Ставка дисконтирования	8,00%	9,00%
Увеличение размера зарплат	9,72%	9,72%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо
Увеличение размера выплат материальной помощи	5,50%	5,50%
Текучесть кадров	5,00%	5,00%
Смертность	Россия 1998	Россия 1998

Изменение текущей стоимости определенного пенсионного обязательства (ОПО) в течение года отражено следующим образом:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Текущая ОПО на начало года	650 419	583 642
Стоимость вклада текущего года службы	42 386	31 478
Затраты по уплате процентов	60 233	53 195
Возникшие актуарные убытки	150 137	30 232
Возникший вклад предыдущей службы	(29 616)	-
Выплата пенсий	(47 109)	(48 128)
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО) на конец года	826 450	650 419

Статус фондирования пенсионных обязательств, а также прибыли/убытки, возникающие из-за корректировок обязательств активов на основе фактических результатов (входящие в актуарные прибыли и убытки), отражены следующим образом:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Текущая ОПО	826 450	650 419
Дефицит фондирования обязательств (Убытки) / прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(92 388)	11 203

Историческая информация на конец каждого года:

	2010	2009	2008	2007	2006
Текущая стоимость ОПО	826 450	650 419	583 642	444 040	579 145
Дефицит фондирования обязательств (Убытки) / прибыли, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(92 388)	11 203	(47 804)	(47 235)	(71 970)

Примечание 20. Резерв на восстановление

Группа имеет золоотвал на территории Республики Казахстан и обязательство по восстановлению территории золоотвала после того, как золоотвал будет заполнен. Основные предпосылки, использованные при создании резерва:

- Среднегодовая ставка инфляции - 4,4% (2009: 6,2%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 13,88%;
- Планируемый период восстановления - 13 лет (2009: 10 лет).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года		390 036	467 740
Минус текущая часть обязательства		34 454	57 254
Долгосрочная часть обязательства на начало года		355 582	410 486
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	24	51 367	64 929
Изменения в предположениях, используемых при создании резерва		187 101	(46 595)
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды		(61 726)	(96 038)
Балансовая стоимость обязательства на конец года		566 778	390 036
Минус текущая часть обязательства		48 740	34 454
Долгосрочная часть обязательства на конец года		518 038	355 582

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Электрическая энергия и мощность	46 839 862	38 116 181
Тепловая энергия	868 872	758 778
Прочая реализация	154 896	129 454
Итого	47 863 630	39 004 413

Примечание 22. Расходы по текущей деятельности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Расходы на топливо		29 907 457	24 304 686
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность		2 492 619	1 603 560
Вознаграждение работникам		2 942 671	2 799 290
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		1 437 985	1 942 620
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 7	1 291 358	1 334 260
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 199 047	597 077
Расходы на сырье и материалы		1 067 901	739 607
Налоги, кроме налога на прибыль		894 887	859 896
Расходы на услуги системного оператора		674 677	701 335
Платежи за экологию		371 198	252 898
Арендные платежи		192 919	193 898
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		79 144	112 179
Транспортные расходы		71 570	54 143
Убыток от выбытия активов		55 572	128 172
Расходы на страхование		38 762	40 851
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение товарно-материальных ценностей	11	(13 208)	19 701

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Восстановление резерва под обесценение объектов основных средств	6	(4 615)	(33 277)
Резерв под обесценение нематериальных активов	7	-	391 841
Прочие расходы		1 302 389	1 037 391
Итого расходы по текущей деятельности		44 002 333	37 080 128

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Заработная плата	2 295 010	2 153 700
Взносы во внебюджетные фонды	405 729	377 571
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению (Примечание 19)	124 940	100 668
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	115 200	157 092
Расходы по опционной программе (Примечание 13)	1 792	10 259
Итого выплаты работникам	2 942 671	2 799 290
Списочная численность работников на конец периода	4 607	4 794

Во взносы во внебюджетные фонды включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 313 821 тыс. рублей (за 2009 год: 294 315 тыс. рублей).

Примечание 23. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	336 198	323 478
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	155 941	143 855
Курсовые разницы	12 305	-
Прочие финансовые доходы	1 920	2 831
Итого финансовые доходы	506 364	470 164

Примечание 24. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	(554 182)	(890 838)
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	(284 076)	-
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золотого стандарта (Примечание 20)	(51 367)	(64 929)
Курсовые разницы	-	(7 926)
Процентный расход по договорам финансового лизинга	(159)	(2 413)
Итого финансовые расходы	(889 784)	(966 106)

Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	32 731 447 664	32 733 468 382
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	2 191 165	1 094 124
Средневзвешенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,07	0,03

Эффект разводнения прибыли от опционной программы (Примечание 13) не значителен.

Примечание 26. Договорные обязательства

В связи с вступлением в силу Постановления Правительства РФ №89 от 24.02.2010г. «О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)», Постановления Правительства РФ №238 от 13.04.2010г. «Об определении ценовых параметров торговли мощностью на оптовом рынке электрической энергии (мощности) переходного периода», а также Распоряжения Правительства № 1334-р от 11.08.2010г. «Об утверждении перечня генерирующих объектов с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам о предоставлении мощности», Некоммерческим Партнерством «Совет рынка» (далее по тексту НП «Совет рынка») совместно с участниками оптового рынка была разработана договорная конструкция реализации мощности новых генерирующих объектов, строительство которых осуществляется в соответствии с инвестиционными программами поставщиков, одобренными Правительством Российской Федерации в рамках утверждения комплексной инвестиционной программы ОАО РАО «ЕЭС России».

В соответствии с указанной договорной конструкцией поставщики будут заключать агентский договор с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту ЗАО «ЦФР»), ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС» на реализацию инвестиционной мощности. Во исполнение данного договора ЗАО «ЦФР», по поручению и от имени поставщика, будет заключать договоры о предоставлении мощности со всеми покупателями электрической энергии (мощности).

1 ноября 2010 года Обществом был заключен Агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС», в соответствии с которым ЗАО «ЦФР» обязуется заключить в интересах ОАО «ОГК-2» договоры о предоставлении мощности. 5 декабря 2010 года ЗАО «ЦФР» от имени ОАО «ОГК-2» заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов общей мощностью 1860МВт.

По состоянию на 31 декабря 2010 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 43 068 198 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2009 года: 66 716 054 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2010 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, составили 227 932 тыс. рублей (на 31 декабря 2009: 233 710 тыс. рублей).

Примечание 27. Гарантии

Группа выступила поручителем перед ОАО «Банк Москвы» за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора генерального подряда с Группой. Сумма поручительства по состоянию на 31 декабря 2010 года составляет 35 942 тыс. ЕВРО или 1 449 644 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2009 года: 85 942 тыс. ЕВРО или 3 728 869 тыс. рублей). Соглашение об открытии аккредитива было заключено для расчетов ОАО «Группа Е4» по договору с поставщиком оборудования на поставку энергетического блока с сопутствующим оборудованием для Серовской ГРЭС. В свою очередь, чтобы обеспечить выданную гарантию ОАО «Банк Москвы» Группа, заключила в 2010 году соглашение залога имущественных прав на оборудование Серовской ГРЭС с ОАО «Группа Е4» на общую сумму 4 122 056 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 (по состоянию на 31 декабря 2009 год обеспечение выданных гарантий составляло 9 814 917 тыс. руб.).

Примечание 28. Условные обязательства

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

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

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

Условные обязательства по налогам. Российское налоговое и валютное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, в частности, в отношении налогового учета водного налога и вычета некоторых затрат.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существуют сомнения в способности Группы защитить свою позицию, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

В связи с тем, что законодательством, включая налоговое, не регулируются все аспекты реорганизации Группы и реформы электроэнергетической отрасли, могут существовать соответствующие правовые и налоговые риски.

Охрана окружающей среды. Предприятия Группы 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. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Группа владеет золотым запасом на территории Республики Казахстан. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды республики Казахстан в отношении использования золотого запаса. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и начисляет соответствующий резерв.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, под которые уже был начислен резерв.

Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая изменения обменного курса, изменения процентных ставок, погашения дебиторской задолженности. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Обязательства перед банками. В 2009-2010 гг. кредитные средства в ОАО «Сбербанк», ОАО «Еврофинанс Моснарбанк» (Кредитор) (Примечание 16) были ограничены в использовании в соответствии с соглашением (перечисление выручки на текущий счет). В случае нарушения обязательств Кредитор имел право востребовать предоставленные кредитные средства до окончания срока кредитного соглашения. В отношении данных займов Группа соблюдала все условия кредитных договоров.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Кредитный риск. Следующие финансовые активы Группы, которые подвержены кредитному риску:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	3 023 466	1 553 428
Векселя (Примечание 10)	2 794 690	1 964 355
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	2 018 965	3 484 778
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	53 401	118 097
Проценты по депозитам к получению (Примечание 10)	-	41 960
Долгосрочные банковские депозиты (Примечание 8)	-	300 000
Прочие оборотные активы (Примечание 12)	-	3 200 000
Итого финансовые активы	7 890 522	10 662 618

Гарантии представлены в Примечании 27.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного контрагента. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей электрической энергии, мощности и прочих покупателей, Группа оценивает их платежеспособность, учитывая финансовое состояние, репутацию, прошлый опыт и наличие просроченной задолженности. Для оценки кредитного риска покупатели группируются в следующие классы: класс А – покупатели со стабильной платежеспособностью; класс В – покупатели с низкой платежеспособностью. В свою очередь, каждый класс включает в себя следующие подклассы:

A1 – покупатели с исключительной платежеспособностью, которые всегда выполняют свои финансовые обязательства в установленные сроки, случаи задержки выполнения обязательств – отсутствуют, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств минимален;

A2 – покупатели с отличной платежеспособностью, которые регулярно выполняют свои финансовые обязательства, случаи задержки выполнения обязательств имеют короткий временной промежуток, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – низкий;

A3 – покупатели с адекватной платежеспособностью, которые выполняют свои финансовые обязательства, в случае задержки выполнения обязательств подписываются дополнительные соглашения, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – приемлемый;

B1 – покупатели с низкой платежеспособностью, которые нарушают условия выполнения своих финансовых обязательств, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – умеренный;

B2 – покупатели с сомнительной платежеспособностью, которые не выполняют свои финансовые обязательства, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – высокий.

На 31 декабря 2010 года	Номиналь- ная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просрочен- ная, но не обесценен- ная	Обесцененная/дисконтированная			Балан- совая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	
Класс А	2 100 600	1 282 175	249 762	568 663	(185 619)	383 044	1 914 981
A1	139 214	139 214	-	-	-	-	139 214
A2	1 253 872	1 040 607	56 586	156 679	(156 679)	-	1 097 193
A3	707 514	102 354	193 176	411 984	(28 940)	383 044	678 574
Класс В	1 999 932	73 607	74 808	1 851 517	(1 851 517)	-	148 415
B1	262 483	45 329	58 235	158 919	(158 919)	-	103 564
B2	1 737 449	28 278	16 573	1 692 598	(1 692 598)	-	44 851
Беспроцен- тные банковские векселя	3 148 994	-	-	3 148 994	(354 304)	2 794 690	2 794 690
Займы выданные работникам	18 902	-	-	18 902	(9 932)	8 970	8 970
Итого	7 268 428	1 355 782	324 570	5 588 076	(2 401 372)	3 186 704	4 867 056

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

На 31 декабря 2009 года	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв		
Класс А	4 225 716	1 915 866	208 401	2 101 449	(740 786)	1 360 663	3 484 930
А1	190 733	190 733	-	-	-	-	190 733
А2	2 199 869	1 527 653	123 517	548 699	(187 217)	361 482	2 012 652
А3	1 835 114	197 480	84 884	1 552 750	(553 569)	999 181	1 281 545
Класс В	312 161	41 690	66 405	204 066	(204 066)	-	108 095
В1	22 863	4 230	18 423	210	(210)	-	22 653
В2	289 298	37 460	47 982	203 856	(203 856)	-	85 442
Беспроцентные банковские векселя	2 190 524	-	-	2 190 524	(226 169)	1 964 355	1 964 355
Проценты по депозитам к получению	41 960	41 960	-	-	-	-	41 960
Займы выданные работникам	16 760	-	-	16 760	(6 910)	9 850	9 850
Итого	6 787 121	1 999 516	274 806	4 512 799	(1 177 931)	3 334 868	5 609 190

Руководство Группы считает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя.

По состоянию на 31 декабря 2010 года и на 31 декабря 2009 года ни торговая, ни прочая дебиторская задолженность не были обеспечены поручительствами третьих лиц. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности отсутствует.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности устанавливается руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, кредитной истории, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2010 года в размере от 13,33% – 15,23% (на 31 декабря 2009 года: 12,67% - 28,0%), рассчитанной на основе ожидаемого коэффициента взыскания. Эффект от дисконтирования отражается в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности и в качестве расходов по созданию резерва под обесценение дебиторской задолженности. Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва по мнению Руководства Группы может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

Основная сумма созданного резерва по сомнительным долгам относится к задолженности ЗАО «Международный промышленный банк» (в части возврата денежных средств по депозитным вкладам в сумме 1 192 425 тыс. рублей), который решением Арбитражного суда г. Москвы был признан несостоятельным (банкротом).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2010 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 года	951 762
Создание резерва под обесценение	1 693 186
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(11 954)
Уменьшение резерва под обесценение	(585 926)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2010 года	2 047 068

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2009 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 года	385 221
Создание резерва под обесценение	669 666
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(15 093)
Уменьшение резерва под обесценение	(88 032)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 года	951 762

По состоянию на 31 декабря 2010 года просроченная дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 324 570 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2009 года: 274 806 тыс. рублей). Причиной этому послужило отсутствие фактов неоплаты по соответствующим контрагентам. В дальнейшем эти суммы были оценены по группам финансовых активов, имеющих схожий кредитный риск. Оценка по группам не изменила индивидуальной оценки.

Анализ просроченной, но не обесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения представлен ниже:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
Просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Менее 1 месяца	17 014	22 263
От 1 месяца до 3 месяцев	179 057	175 834
От 3 месяцев до 1 года	127 019	70 038
От 1 года до 5 лет	746	6 129
Более 5 лет	734	542
Итого	324 570	274 806

Денежные средства размещаются в российских финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утверждены перечни банков, в которых можно размещать депозиты, а также правила по их размещению. Кроме того, Группа непрерывно оценивает финансовое состояние, рейтинги независимых агентств, прошлый опыт и прочие факторы. В Примечаниях 8, 9 и 12 приведены перечни банков с указанием суммы открытых в них расчетных счетов и размещенных в них депозитов и их рейтингов на отчетную дату.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату равна балансовой стоимости каждого класса финансовых активов. Группа не имеет каких-либо активов обремененных залогом.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования. В большинстве случаев финансовые обязательства Группы носят краткосрочный характер. Для управления риском ликвидности Группа применяет политику удержания финансовых активов для которых имеется активный рынок и которые готовы к конвертации при возникновении потребности в поддержании ликвидности. В таблице представленной ниже приведен анализ обязательств

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

На 31 декабря 2010 года	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Займ включающий будущий основной долг и проценты к уплате	-	105 000	315 000	6 680 000	7 100 000
Торговая кредиторская задолженность	2 412 295	142 795	2 005	53 805	2 610 900
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	242 239	25 185	2 031	5 942	275 397
Итого будущие денежные потоки	2 654 534	272 980	319 036	6 739 747	9 986 297

На 31 декабря 2009 года

Облигационный займ включая будущий основной долг и проценты к уплате	-	-	5 196 200	-	5 196 200
Кредиты банков включая будущий основной долг и проценты к уплате	49 838	4 158 142	539 353	-	4 747 333
Обязательства по финансовой аренде	236	588	473	80	1 377
Торговая кредиторская задолженность	1 854 635	759 969	7 971	7 663	2 630 238
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	292 009	161 884	5 165	7 706	466 764
Итого будущие денежные потоки	2 196 718	5 080 583	5 749 162	15 449	13 041 912

Гарантии представлены в Примечании 27.

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	31 декабря 2010 года	31 декабря 2009 года
С фиксированной ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	6 000 000*	-
Итого	6 000 000	-

* фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша.

Риск процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных займов и процентных депозитов. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Существенные процентные активы Группы приведены в Примечаниях 8, 9 и 12. Эти активы имеют фиксированную процентную ставку и, таким образом, подвергаются риску отличия процентной ставки от рыночной.

Валютные риски. Производимая Группой электрическая и тепловая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации с фиксацией цен на них в валюте Российской Федерации. В связи с этим, Группа мало подвержена рискам изменения курсов обмена

иностранных валют. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят существенным образом от изменений валютного курса, поскольку деятельность Группы планируется осуществлять таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Поэтому влияние изменения курса национальной валюты к курсам иностранных валют на финансовое состояние Группы оценивается как незначительное.

Риск, связанный с капиталом. Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- Если акционерный капитал Общества больше чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной финансовой отчетности путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала. В соответствии с внутренним положением Группы данное соотношение «общая сумма всех обязательств/сумма капитала» не должно превышать 1. Группа выполняет это соотношение.

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании утвержденной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Российских стандартов бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Общая сумма обязательств	8 407 398	13 486 413
Собственный капитал	38 165 281	34 979 519
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,22	0,39

Справедливая стоимость. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости и проводит анализ финансовых активов и обязательств с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, (Примечание 8) относятся к первому уровню.

Примечание 30. Информация по сегментам

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между сегментами и оценка эффективности деятельности сегментов. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых составляет 99,7% выручки от продажи продукции (товаров работ услуг). Технология производства электрической энергии и мощности тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Группа выделяет шесть основных отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Псковская ГРЭС и Адлерская ТЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции внутри сегментов.

За год закончившийся 31 декабря 2010 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	Адлерская ТЭС	Итого по
							операционным сегментам
Выручка	20 734 671	13 017 643	8 321 759	3 133 408	2 654 069	2 080	47 863 630
Амортизация основных средств	(172 358)	(89 341)	(127 041)	(65 397)	(214 924)	-	(669 061)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	5 544 207	1 010 821	(69 491)	(150 410)	33 220	(219)	6 368 128
За год закончившийся 31 декабря 2009 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	Адлерская ТЭС	Итого по
							операционным сегментам
Выручка	16 684 071	10 347 814	7 038 875	2 884 915	2 048 738	-	39 004 413
Амортизация основных средств	(191 730)	(91 078)	(121 563)	(55 215)	(212 318)	-	(671 904)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности до налога на прибыль	3 424 657	1 102 937	(19 798)	20 365	41 472	-	4 569 633

Сверка прибыли от текущей деятельности по сегментам, сформированной на основании российского законодательства, с прибылью от текущей деятельности по МСФО в финансовой информации представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Прибыль от текущей деятельности по отчетным сегментам	6 368 128	4 569 633
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	121 278	(103 428)
Восстановление резерва под обесценение объектов основных средств	4 615	33 277
Корректировка амортизации	(622 297)	(662 356)
Обесценение нематериальных активов	-	(391 841)
Прочие корректировки	286 256	109 938
Нераспределенные расходы:		
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 173 857)	(432 701)
Вознаграждения сотрудникам	(386 529)	(368 864)
Арендные платежи	(145 287)	(168 503)
Прочие расходы	(802 151)	(594 749)
Консультационные юридические и аудиторские услуги	(50 382)	(92 306)
Прибыль от текущей деятельности (МСФО)	3 599 774	1 898 100

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2010 года

(в тыс. руб.)

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	Адлерская ТЭС	Итого активов
31 декабря 2010	4 039 167	2 502 992	17 977 793	9 896 458	2 390 110	2 441	36 808 961
31 декабря 2009	3 804 656	2 383 932	13 825 012	8 262 852	2 587 570	-	30 864 022

Сверка данных по активам, сформированных на основании российского законодательства, с данными по МСФО в финансовой информации представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	36 808 961	30 864 022
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	6 055 379	6 198 707
Предоплаты / депозиты по пенсиям	225 839	206 684
Дисконтирование векселей	(354 304)	(226 169)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(144 416)	(265 694)
Обесценение товарно-материальных запасов	(32 016)	(45 224)
Обесценение нематериальных активов	-	(391 841)
Прочие корректировки	(630 769)	(315 629)
Нераспределенные активы	10 189 797	18 091 152
Итого активы (МСФО)	52 118 471	54 116 008

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а так же те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя нематериальные активы, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность, денежные средства на счетах в банках, депозиты, материалы и основные средства, которые находятся под контролем Исполнительного аппарата.

Правлением Общества не рассматривается информация об обязательствах сегментов ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

