Приложение №1: Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2008г.

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)
115054, Москва
Космодамианская наб. 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности

Акционерам открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»:

Аудитор

Закрытое акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (ЗАО «ПвК Аудит»)

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № Е000376 выдана Министерством финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г., действительна по 20 мая 2012 г.

Является членом Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и Аудиторской палаты России.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (сокращенное наименование – ОАО «ОГК-2»).

Российская Федерация, 356128, Ставропольский край, Изобильненский район, пгт. Солнечнодольск.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за № 1052600002180 выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края 9 марта 2005 г.

PRICEWATERHOUSECOOPERS

Закрытое акционерное общество
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
(ЗАО «ПвК Аудит»)
115054, Москва
Космодамианская наб. 52, стр. 5
телефон +7 (495) 967 6000
факс +7 (495) 967 6001

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».

Акционерам открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».

1 Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января 2008 г. по 31 декабря 2008 г. включительно. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»). Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

2 Ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.

3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

PRICEWATERHOUSECOOPERS

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2008 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января 2008 г. по 31 декабря 2008 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

6 марта 2009 г.

Директор акционерного общества А.В. Чмель

Аудитор А.В. Мышенков
Квалификационный аттестат № К 019320
в области общего аудита (бессрочный)

(4)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

	Коды
Форма №1 по ОКУД	0710001
на 31 декабря 2008 г. Дата (год, месяц, число)	2008/12/31
Организация *Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"* по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями* по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность* по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)* по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Местонахождение (адрес) *356128, Россия, Ставропольский Край Изобильненский район, пгт. Солнечнодольск,*
Почтовый адрес: 117393, Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.56.

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Актив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	9 354 353	9 403 113
Незавершенное строительство	130	1 555 215	1 256 419
Доходные вложения в материальные ценности	135	7 144	6 561
Долгосрочные финансовые вложения	140	2 129 940	46 332
Отложенные налоговые активы	145	84 163	186 887
Прочие внеоборотные активы	150	1 386 080	1 417 581
Итого по разделу I	190	14 516 895	12 316 893
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2 223 783	2 727 084
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 163 161	2 647 777
готовая продукция и товары для перепродажи	214	276	8
расходы будущих периодов	216	60 346	79 299
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	48 303	62 702
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	2 535 002	22 437 576
в том числе покупатели и заказчики	231	187 151	192 935
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2 471 749	4 835 137
в том числе покупатели и заказчики	241	734 940	1 559 800
Краткосрочные финансовые вложения	250	20 102 766	1 868 022
Денежные средства	260	1 576 832	1 361 401
Итого по разделу II	290	28 958 435	33 291 922
БАЛАНС	300	43 475 330	45 608 815

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

Пассив	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	11 872 231	11 872 828
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(17 576)	-
Добавочный капитал	420	24 785 153	24 785 095
Резервный капитал	430	177 372	177 372
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	177 372	177 372
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(2 339 097)	(3 652 971)
И т о г о по разделу III	490	34 478 083	33 182 324
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	5 188 800	5 191 950
Отложенные налоговые обязательства	515	119 151	719 711
И т о г о по разделу IV	590	5 307 951	5 911 661
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1 600 000	2 503 553
Кредиторская задолженность	620	2 063 510	4 004 859
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1 466 063	3 035 324
задолженность перед персоналом организации	622	106 662	124 526
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	24 794	26 941
задолженность по налогам и сборам	624	268 557	421 822
прочие кредиторы	625	197 434	396 246
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	205	150
Доходы будущих периодов	640	25 581	6 268
И т о г о по разделу V	690	3 689 296	6 514 830
БАЛАНС	700	43 475 330	45 608 815
		-	-

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	3 439 204	3 586 915
в том числе по лизингу	911	247 519	190 663
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	161 171	183 970
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1 212 717	1 231 212
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	73 099	9 811 853
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	119 821	4 672 524
Износ жилищного фонда	970	1 012	539

Руководитель _____ Н.В. Вайтуленис (подпись)

Главный бухгалтер _____ Л. В. Клищ (подпись)

06 марта 2009

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

		Коды
	Форма №2 по ОКУД	0710002
за 2008 год	Дата (год, месяц, число)	2008/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	40 533 301	33 759 235
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(39 738 873)	(32 639 783)
Валовая прибыль (убыток)	029	794 428	1 119 452
Прибыль (убыток) от продаж	050	794 428	1 119 452
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	545 504	303 033
Проценты к уплате	070	(627 588)	(437 081)
Прочие доходы	090	1 107 013	7 170 825
Прочие расходы	100	(2 962 674)	(7 730 395)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	(1 143 317)	425 834
Отложенные налоговые активы	141	102 724	(75 746)
Отложенные налоговые обязательства	142	(600 560)	2 873
Текущий налог на прибыль	150	(187 014)	(326 478)
Иные аналогичные обязательные платежи	155	463 270	12 801
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	(1 364 897)	39 284
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	494 722	297 151
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	201	(0,0417)	0,0014

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	10 463	9 651	25 647	2 453
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	37 826	134 369	12 254	(39 749)
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	339	-	71	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	33 361	2 279	24 171	32 385
Отчисления в оценочные резервы	250	X	140 951	X	-
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	260	2 495	1 886	1 203	2 947

Руководитель _____ **Н.В. Вантуленис** **Главный бухгалтер** _____ **Л. В. Клищ**
(подпись) (подпись)

"06" марта 2009 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор _____

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

		Коды
	Форма №3 по ОКУД	0710003
за 2008 г.	Дата (год, месяц, число)	2007/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384/~~385~~

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	26 480 896	2 085 958	170 033	(19 157 619)	9 579 268
2007 г.						
предыдущий год						
Остаток на 1 января предыдущего года	020	26 480 896	2 085 958	170 033	(19 157 619)	9 579 268
Чистая прибыль	025	x	x	x	39 284	39 284
Дивиденды	026	x	x	x	(90 001)	(90 001)
Отчисления в резервный фонд	030	x	x	7 339	(7 339)	-
Увеличение величины капитала за счет:	040	2 267 610	22 699 498	-	303	24 967 411
дополнительного выпуска акций	041	2 267 610	22 699 498	x	x	24 967 108
прочее	044	-	-	-	303	303
Уменьшение величины капитала за счет:	050	(16 876 275)	(303)	-	16 876 275	(303)
уменьшения номинала акций	051	(16 876 275)	x	x	16 876 275	-
прочее	054	-	(303)	-	-	(303)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	11 872 231	24 785 153	177 372	(2 339 097)	34 495 659
2008 г.						
текущий год						
Остаток на 1 января отчетного года	100	11 872 231	24 785 153	177 372	(2 339 097)	34 495 659
Чистая прибыль	105	x	x	x	(1 364 897)	(1 364 897)
Дивиденды	106	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	597	-	-	51 023	51 620
дополнительного выпуска акций	121	-	-	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	597	x	x	50 965	51 562
прочее	124	-	-	-	58	58
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(58)	-	-	(58)
прочее	134	-	(58)	-	-	(58)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	11 872 828	24 785 095	177 372	(3 652 971)	33 182 324

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		Коды
	Форма №4 по ОКУД	0710004
за 2008 г.	Дата (год, месяц, число)	2008/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало года	100	1 586 114	1 172 335
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	46 918 343	39 879 446
Прочие доходы	060	119 719	965 849
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(41 496 629)	(35 361 947)
на оплату труда	160	(1 905 735)	(1 513 176)
на выплату дивидендов, процентов	170	(812 837)	(406 110)
на расчеты по налогам и сборам	180	(3 006 853)	(2 250 236)
на расчеты по опционной программе	185	-	(709 689)
на прочие расходы	190	(719 318)	(2 991 047)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	(903 310)	(2 386 910)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	1 545	2 310
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	28 908 500	3 114 500
Полученные проценты	240	635 211	221 365
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(20 851 694)	(1 565 950)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(8 650 000)	(24 700 000)
Займы, предоставленные другим организациям	310	(660)	(12 500)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	42 902	(22 940 275)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	24 870 085
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	9 562 950	10 949 050
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(8 786 968)	(9 932 725)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(92 296)	(132 792)
Прочие расходы	405	(47 991)	(21 936)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	410	635 695	25 731 682
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	420	(224 713)	404 497
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	430	1 361 401	1 576 832
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	440	31 036	2 102

Руководитель _____ **Н.В. Вайтулевич** **Главный бухгалтер** _____ **Л.В. Клищ**

(подпись) (подпись)

"06" марта 2009

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор _____

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

		Коды
	Форма №5 по ОКУД	0710005
за 2008 г.	Дата (год, месяц, число)	2007/12/31
Организация *Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"*	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384/~~385~~

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	110	4 866 112	30 292	(4 545)	4 891 859
Сооружения и передаточные устройства	111	2 070 042	83 533	(21 882)	2 131 693
Машины и оборудование	112	3 147 250	618 444	(6 981)	3 758 713
Транспортные средства	113	35 314	42 419	(520)	77 213
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	35 736	1 636	(573)	36 799
Многолетние насаждения	117	1 086	-	-	1 086
Другие виды основных средств	118	1 577	1 232	(89)	2 720
Земельные участки и объекты природопользования	119	-	18 033	-	18 033
Итого	130	10 157 117	795 589	(34 590)	10 918 116

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	802 764	1 515 003
в том числе:			
зданий и сооружений	141	295 405	508 957
машин, оборудования, транспортных средств	142	496 432	988 016
других	143	10 927	18 030
Передано в аренду основных средств - всего	150	167 555	127 259
в том числе:			
здания	151	148 869	107 733
сооружения	152	6 738	8 312
машин, оборудования, транспортных средств	153	11 324	10 438
других	154	624	776
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	1 700	2 058
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	3 439 204	3 586 915
в том числе:			
зданий и сооружений	161	329 844	330 124
машин, оборудования, транспортных средств	162	248 646	190 663
других	163	2 860 714	3 066 128
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	-	74 426

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

СПРАВОЧНО

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	387 072	620 633

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Прочие	230	7 245	-	(529)	6 716
Итого	240	7 245	-	(529)	6 716

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	290	101	155

РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	1 620	-	(1 620)	-
в том числе:					
Инвентаризация выбросов парниковых газов	311	946	-	(946)	-
Прочие	312	674	-	(674)	-

СПРАВОЧНО	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	650	700

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	321	1 500	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	код	Долгосрочные: на начало отчетного года	Долгосрочные: на конец отчетного периода	Краткосрочные: на начало отчетного года	Краткосрочные: на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	16 124	33 832	-	-
в том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	16 124	6 650	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	-	-	14	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	14	-
Предоставленные займы	525	12 500	12 500	-	660
Депозитные вклады	530	2 101 316	-	20 102 752	1 867 362
Итого	540	2 129 940	46 332	20 102 766	1 868 022
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	27 182	-	-
в том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	(61 982)	-	-

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	2 471 749	4 835 137
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	611	734 940	1 559 800
авансы выданные	612	1 324 236	2 087 671
прочая	613	412 573	1 187 666
долгосрочная - всего	620	2 535 002	22 437 576
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	621	187 151	192 935
авансы выданные	622	-	19 851 547
прочая	623	2 347 851	2 393 094
Итого	630	5 006 751	27 272 713
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	650	3 663 510	6 508 412
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	1 466 063	3 035 324
авансы полученные	652	5 767	16 764
расчеты по налогам и сборам	653	268 557	421 822
кредиты	654	1 600 000	2 503 553
прочая	656	323 123	530 949
долгосрочная - всего	660	5 188 800	5 191 950
в том числе: кредиты	661	-	-
займы	662	5 188 800	5 191 950
Итого	670	8 852 310	11 700 362

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)

Наименование показателя	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	30 720 789	24 981 615
Затраты на оплату труда	720	2 188 709	1 671 172
Отчисления на социальные нужды	730	177 080	144 076
Амортизация	740	724 845	621 556
Прочие затраты	750	5 927 450	5 221 364
Итого по элементам затрат	760	39 738 873	32 639 783
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущего периода	766	52 074	1 187 783

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	код	Остаток на начало	Остаток на конец
1	2	3	4
Полученные - всего	810	73 099	9 811 853
в том числе:			
имущество, находящееся в залоге	820	-	15 590
из него:			
объекты основных средств	821	-	15 590
Выданные	830	119 821	4 672 524
в том числе:			
имущество, переданное в залог	840	-	1 000 000
из него:			
прочие	843	-	1 000 000

Руководитель _____ Н.В. Вайтуленис Главный бухгалтер _____ Л.В. Клищ
(подпись) (подпись)

"06" марта 2009г.

ОГК-2

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор _____

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» за 2008 год

1. Общие сведения

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

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

Юридический адрес: 356128, Россия, Ставропольский край, Изобильненский район, пгт. Солнечнодольск.

Фактический адрес: 117393, Россия, г. Москва, ул. Профсоюзная, д.56.

Основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, химически очищенной воды и пр.

По состоянию на 31.12.08г. ОАО «ОГК-2» имеет пять филиалов (Ставропольская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Серовская ГРЭС и Псковская ГРЭС) и одно дочернее общество (ОАО «Чайка»).

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.08г. составила 4 928 человек (по состоянию на 31.12.07г. – 4 730 человек).

До 27.06.08г. в состав Совета Директоров Общества входили:

	Фамилия, имя, отчество	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность
1	Лисянский Михаил Эдуардович	Председатель Совета директоров	Заместитель Управляющего директора Бизнес-единицы №2 ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Евсеенкова Елена Владимировна	Член Совета директоров	Заместитель начальника Департамента экономического планирования и финансового контроля Бизнес-единицы №2 ОАО РАО «ЕЭС России»
3	Куликов Денис Викторович	Член Совета директоров	Заместитель исполнительного директора Ассоциации по защите прав инвесторов
4	Дунин Олег Валентинович	Член Совета директоров	Начальник Департамента обеспечения реализации проектов Бизнес-единицы №2 ОАО РАО «ЕЭС России»
5	Косарев Сергей Борисович	Член Совета директоров	Начальник Департамента регулирования отношений собственности Корпоративного центра ОАО РАО "ЕЭС России"
6	Медведева Елена Алексеевна	Член Совета директоров	Начальник Департамента нормативного обеспечения Центра управления реформой ОАО РАО "ЕЭС России"
7	Кузичев Михаил Васильевич	Член Совета директоров	Генеральный директор ОАО «ОГК-2»
8	Бочка Ирина Сергеевна	Член Совета директоров	Начальник отдела Департамента корпоративного управления Бизнес-единицы №2 ОАО РАО «ЕЭС России»
9	Филатов Александр Александрович	Член Совета директоров	Исполнительный директор, член Наблюдательного Совета

ПРИЛОЖЕНИЕ
Аудиторскому заключению
ОАО "Сибирский Бизнес-Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

16

			Ассоциации Независимых Директоров (некоммерческая организация)
10	Быханов Евгений Николаевич	Член Совета директоров	Заместитель генерального директора Фонда «Институт профессиональных директоров»
11	Розенцвайг Александр Шойлович	Член Совета директоров	Заместитель руководителя Проектного центра по предпродажной подготовке и реализации активов ОАО РАО «ЕЭС России»

С 27.06.08 г. в состав Совета Директоров Общества входят:

	Фамилия, имя, отчество	Пост в Совете директоров	Место работы и занимаемая должность
1	Федоров Денис Владимирович	Председатель Совета директоров	Начальник Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводов ОАО «Газпром»
2	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Заместитель Председателя Совета директоров	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
3	Липский Игорь Иосифович	Член Совета директоров	Заместитель начальника Департамента по управлению имуществом и корпоративным отношениям ОАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газоэнергетическая компания»
4	Куликов Денис Викторович	Член Совета директоров	Заместитель Исполнительного директора Ассоциации по защите прав инвесторов
5	Лисянский Михаил Эдуардович	Член Совета директоров	Генеральный директор ООО «УК «Кварц»
6	Ходурский Михаил Леонидович	Член Совета директоров	Председатель Правления ЗАО «Газэнергопромбанк»
7	Медведева Елена Алексеевна	Член Совета директоров	Генеральный директор ЗАО «СЭНРИ»
8	Невейницын Станислав Витальевич	Член Совета директоров	Генеральный директор ОАО «ОГК-2»
9	Митюшов Алексей Александрович	Член Совета директоров	Генеральный директор ООО «Газпромэнерго», Генеральный директор, Председатель Правления, член Совета директоров ОАО «ОГК-6»
10	Опадчий Федор Юрьевич	Член Совета директоров	Директор по развитию и сопровождению рынков ОАО «СО ЕЭС»
11	Шаронов Андрей Владимирович	Член Совета директоров	Управляющий директор Аппарата Президента ЗАО «Инвестиционная компания «Тройка Диалог»

До 30.05.08г. в состав Правления входили:

- Кузичев М. В. – Генеральный директор ОАО «ОГК-2»;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор 17

- Запрягаева Н. Л. – Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «ОГК-2»
- Сидоров А. А. – Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ОАО «ОГК-2»;
- Чегодаев А. В. – Заместитель генерального директора по производству – Главный инженер ОАО «ОГК-2»;
- Паршев С. Ф. – Заместитель генерального директора по инвестициям и ресурсообеспечению ОАО «ОГК-2»;
- Ильенко Д. А. – Заместитель генерального директора по энергорынкам ОАО «ОГК-2»;
- Ровных Е. А. – Заместитель генерального директора по информационным технологиям ОАО «ОГК-2».

По состоянию на 31.12.08г. в состав Правления Общества входят:

- Невейницын С.В. – Генеральный директор ОАО «ОГК-2»;
- Вайтуленис Н.В. – Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО «ОГК-2»;
- Филь С.С. – Заместитель генерального директора по корпоративному управлению ОАО «ОГК-2»;
- Тарасенков А.А. – Заместитель генерального директора по производству – Главный инженер ОАО «ОГК-2»;
- Сабецкий Р.Н. – Заместитель генерального директора по капитальному строительству ОАО «ОГК-2»;
- Свистунов В.В. – Заместитель генерального директора по информационным технологиям и энергорынкам ОАО «ОГК-2»;
- Мерабишвили Т.П. – Заместитель генерального директора по ресурсообеспечению ОАО «ОГК-2»;
- Суворова С.В. – Заместитель генерального директора по правовым вопросам ОАО «ОГК-2»;

По состоянию на 31.12.08г. в состав Ревизионной комиссии входят:

	Фамилия, имя, отчество	Пост в составе Ревизионной комиссии	Место работы и занимаемая должность
1	Миронова Маргарита Ивановна	Председатель Ревизионной комиссии	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Межрегионгаз»
2	Сорокин Михаил Владимирович	Член Ревизионной комиссии	Заместитель Начальника отдела энергетического инжиниринга, Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике ОАО «Газпром»
3	Смирнова Елена Евгеньевна	Член Ревизионной комиссии	Генеральный директор ООО «Богатырь»
4	Митрофаненков Роман Анатольевич	Член Ревизионной комиссии	Руководитель Департамента внутреннего контроля и аудита ЗАО «Группа компаний «Мед Си»
5	Земляной Евгений Николаевич	Секретарь Ревизионной комиссии	Главный специалист отдела развития электроэнергетического сектора ОАО «Газпром»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 08 МАЯ 2009
Аудитор
18

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.08г. представлен в разделе 3.15.

Акции Общества котируются в ОАО «РТС» и ЗАО «ФБ ММВБ», глобальные депозитарные расписки (ГДР) на акции ОАО «ОГК-2» котируются на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

2. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

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

2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся курс соответствующей валюты, установленный Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 29,3804 руб. за 1 доллар США и 41,4411 руб. за 1 евро на 31 декабря 2008 года.

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

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты, кроме кредитов и займов (п. 2.10). Все остальные активы и обязательства, представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства

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

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 20 тыс. руб., а так же энергетическое оборудование и имущество, полученное по договору лизинга вне зависимости от стоимости.

Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство). Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования, полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются в составе вложений во внеоборотные активы обособленно. Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство).

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

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
Дата 06 МАР 2009
Аудитор
19

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Сроки полезного использования объектов основных средств (выраженные в годах) по состоянию на 31.12.08г. составляют:

Группа основных средств	Оставшийся срок полезного использования, (лет)
Здания	38-71
Сооружения	12-50
Машины и оборудование	5-22
Транспортные средства	6-14
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7
Многолетние насаждения	1-10
Прочие	4-14

Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу по первоначальной стоимости.

Краткий анализ основных средств дан в разделе 3.1 настоящей пояснительной записки.

2.5. Финансовые вложения

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

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются акции одного эмитента, каждый полученный вексель, открытый депозит.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.08г. по первоначальной стоимости.

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

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

2.6. Материально-производственные запасы

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

В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;
- активы, стоимостью не более 20 тыс. руб., срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев;

ПРИЛОЖЕНИЕ
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор
20

- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) со сроком службы, превышающим 12 месяцев;
- специальная одежда независимо от сроков службы.

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2008 году по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, определяемой как средневзвешенная за каждый день. Списание угля производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота. Стоимость спецодежды сроком службы более года переносится на затраты линейным способом в течение установленного срока полезного использования. Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

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

Краткий анализ движения материально-производственных запасов за 2008 год приведен в разделе 3.5.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся, на счета учета затрат на производство и капитальных вложений в зависимости от направления использования. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включаются расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты), платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников, расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам, расходы на сертификацию товаров, работ, услуг, прочие виды расходов и платежей.

Расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного погашения стоимости.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

В отчетности дебиторская задолженность показана за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисление резерва по сомнительным долгам относится на прочие расходы Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

2.9. Признание доходов и расходов

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

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

Доходы от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения по налогу на прибыль признаются на день перехода права собственности на товары покупателям, результатов выполненных работ или возмездного оказания услуг заказчикам, определенный в соответствии с условиями заключенных договоров.

Доходами от обычных видов деятельности признаны:

- реализация электрической энергии и мощности;
- реализация тепловой энергии;
- реализация химически очищенной воды;
- плата за невозврат конденсата;
- прочая реализация.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- проценты к получению;
- поступления от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на энергоснабжение, которые Общество должно получить по решению суда или признанные должником;
- прочие доходы.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии и мощности;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды;
- прочие расходы.

Доходы и расходы отдельно по мощности выделяются только для внутренней управленческой отчетности Общества. Распределение затрат на мощность производится в соответствии с порядком предусмотренным ФСТ при определении тарифов.

В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

- по характеру производств – основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Грайсвальдерхаускупарс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

- по видам продукции – электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях, утвержденной Постановлением ФЭК РФ от 03.07.1998 №27/4.

Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия и мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ).

Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

2.10. Кредиты и займы

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

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную, а также на срочную и просроченную. Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем возврата основной суммы долга (по условиям договора). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится, даже если по условиям договора до погашения основной суммы долга на отчетную дату осталось менее 365 дней.

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

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

2.11. Уставный, добавочный капитал и резервный фонд

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

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

Общество создает резервный фонд, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества и учитывается только после распределения прибыли Собранием акционеров.

2.12. Изменения учетной политики на 2009 год

В связи с вступлением в силу с бухгалтерской отчетности 2009 года Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 107н, краткосрочная часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных обязательств.

2.13. Вступительные данные

В отчетности Общества обеспечена сопоставимость данных бухгалтерского баланса на начало отчетного периода с данными бухгалтерского баланса на конец отчетного периода. Вступительное сальдо на начало отчетного периода в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, изменилось на 161 171 тыс. руб. по сравнению с сальдо по состоянию на 31.12.07г., в связи с отражением товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение с 01.01.08г. в сумме 161 171 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
Дата 06 МАЙ 2009
Аудитор

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Основные средства по состоянию на 31.12.08г. составляют 9 403 113 тыс. руб., 76,34% от внеоборотных активов и 20,62% от всех активов Общества.

Движение и структура основных средств по остаточной стоимости за 2008 год представлены ниже:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Сумма по состоянию на 01.01.08г.	Поступило	Амортизация, начисленная за период	Выбыло	Сумма по состоянию на 31.12.08г.	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	
1	Здания	4 756 179	30 292	(89 572)	(4 202)	4 692 697	49,91
2	Сооружения	1 884 570	83 533	(128 015)	(18 190)	1 821 898	19,38
3	Машины и оборудование	2 660 964	618 444	(489 157)	(2 741)	2 787 510	29,64
4	Транспортные средства	25 168	42 419	(7 187)	-	60 400	0,65
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	25 606	1 636	(6 838)	(331)	20 073	0,21
6	Многолетние насаждения	672	-	(331)	-	341	0,00
7	Другие виды основных средств	1 194	1 232	(214)	(51)	2 161	0,02
8	Земельные участки и объекты природопользования	-	18 033	-	-	18 033	0,19
	ИТОГО	**9 354 353**	**795 589**	**(721 314)**	**(25 515)**	**9 403 113**	**100**

Наибольший удельный вес в составе основных средств занимают здания, машины и оборудование (49,91% и 29,65% соответственно). В состав основного оборудования входят котлы, турбины и прочее энергетическое оборудование.

За 2008 год стоимость основных средств увеличилась на 48 760 тыс. руб. Увеличение стоимости основных фондов произошло в основном в результате произведенных работ по реконструкции, модернизации и дооборудованию, а также в результате приобретения объектов основных средств.

Стоимость арендованных основных средств, учитываемых за балансом, по состоянию на 31.12.08г. составляет 3 586 915 тыс. руб., из них на арендованные земельные участки приходится 2 858 877 тыс. руб. Земельные участки отражены по кадастровой стоимости. Договоры аренды земли заключены на различный срок. Часть договоров аренды заключена на 1 год с правом дальнейшей пролонгации, максимальный срок аренды – 48 лет.

Кроме того, в бессрочном пользовании Общества находятся земельные участки кадастровой стоимостью 496 006 тыс. руб. В соответствии с российским законодательством ОАО «ОГК-2» может воспользоваться возможностью приобретения этой земли в собственность при подаче заявления в государственный регистрирующий орган до 1 января 2010 года, либо оформить право аренды.

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

Размер незавершенного строительства, числящего на балансе Общества, уменьшился на 298 796 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.08г. составил 1 256 419 тыс. руб., 10,20% от внеоборотных активов и 2,75% от всех активов Общества. Уменьшение стоимости незавершенного строительства произошло в основном в результате ввода в эксплуатацию объекта незавершенного строительства «Энергоблок №8, реконструкция ПВД №7,8,9» на

ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Аудитор

сумму 133 012 тыс. руб., а также списания объекта незавершенного строительства «Техперевооружение блока №6» на сумму 107 061 тыс. руб.

Наиболее существенный вес в составе вложений во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.08 г. составили следующие объекты:

- Строительство энергоблоков №10, №11 – 129 456 тыс.руб, 10,30% (Троицкая ГРЭС);
- Реконструкция комплекса химической водоочистки – 106 415 тыс.руб, 8,47% (Ставропольская ГРЭС);
- Реконструкция обмотки статора генератора ТГВ-500 блока №8 – 78 654 тыс.руб., 6,26% (Троицкая ГРЭС);
- Строительство ПГУ-400мВт энергоблоков №9, №10 – 70 221 тыс.руб, 5,59% (Ставропольская ГРЭС);
- Реконструкция вагоноопрокидывателя № 2 – 43 802 тыс.руб., 3,49% (Троицкая ГРЭС).
- Реконструкция ограждающей дамбы 2-го яруса наращивания золоотвала – 41 634 тыс.руб., 3,31% (Серовская ГРЭС).

В целях обеспечения эффективности работы станций и надежности поставок электроэнергии и тепла, повышения конкурентоспособности на свободном рынке, надежности и безопасности производства, снижения воздействия производства на окружающую среду, Общество реализует инвестиционную программу, в том числе проекты по строительству новых генерирующих мощностей.

Инвестиционная программа ОАО «ОГК-2» до 2012 г. предусматривает строительство новых рентабельных мощностей в регионах, испытывающих дефицит электроэнергии. Суммарный объем вводимой мощности составляет 2920 МВт. Общий объем инвестиций в строительство новых генерирующих мощностей – до 140 млрд. руб. Финансирование инвестиционной программы будет осуществляться за счет собственного и заемного капитала.

Инвестиционная программа, утвержденная Правлением ОАО РАО «ЕЭС России» и Советом директоров Общества, выглядит следующим образом:

Инвестиционные проекты ОАО «ОГК-2»

Электростанция	Проект	Вводимая мощность, МВт	Сроки ввода, годы	Вид топлива
Ставропольская ГРЭС	2 блока ПГУ-400	800	2010-2011	газ
Серовская ГРЭС	2 блока ПГУ-400	800	2011-2012	газ
Троицкая ГРЭС	2 блока ПСУ-660	1320	2011-2012	уголь

В настоящее время прорабатывается вариант оптимизации инвестиционной программы с изменением сроков ввода в эксплуатацию новых мощностей на Ставропольской ГРЭС, Серовской ГРЭС и Троицкой ГРЭС.

Основными сильными сторонами проектов строительства являются:

- внедрение современного экономичного энергетического оборудования;
- улучшение технико-экономических показателей, в т.ч. снижение удельного расхода топлива на производство электроэнергии, улучшение экологических показателей, увеличение КПД;
- возможность покрытия дефицита электрической мощности за счет дополнительных введенных мощностей электростанции;
- возможность использования дополнительной произведенной электроэнергии для налаживания экспорта в страны Закавказья (для Ставропольской ГРЭС).

3.3. Финансовые вложения (статья 140 и 250 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества (стр. 140 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного периода составляют 46 332 тыс. руб. 0,38 % от внеоборотных активов и 0,10 % от всех активов Общества. Краткосрочные финансовые вложения (стр. 250 Бухгалтерского

ПРИЛОЖЕНИЕ
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
06 МАЙ 2009
Аудитор

баланса) по состоянию на 31.12.08г. составляют 1 868 022 тыс. руб., 5,61% от оборотных активов и 4,10% от всех активов ОАО «ОГК-2».

За отчетный период произошли следующие изменения в составе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Общества:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 01.01.08г.	Поступило в течение отчетного периода	Выбыло в течение отчетного периода	Сумма по состоянию на 31.12.08г.
Инвестиции в дочерние общества	16 124	-	(9 474)	6 650
Инвестиции в другие организации	-	89 164	(61 982)	27 182
Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	12 500	125	(125)	12 500
Долгосрочные депозиты	2 101 316	350 423	(2 451 739)	-
Итого долгосрочные финансовые вложения (стр. 140 баланса)	**2 129 940**	**439 712**	**(2 523 320)**	**46 332**
Векселя	14	-	(14)	-
Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	-	660	-	660
Краткосрочные депозиты	20 102 752	8 810 139	(27 045 529)	1 867 362
Итого краткосрочные финансовые вложения (стр. 250 баланса)	**20 102 766**	**8 810 799**	**(27 045 543)**	**1 868 022**

В сентябре 2008 года Общество реализовало акции ОАО «База Отдыха «Лесное озеро», выбытие акций отражено по первоначальной стоимости. По состоянию на 31.12.08г. в балансе Общества отражено долгосрочное финансовое вложение в 100% дочернее общество ОАО «Чайка» по первоначальной стоимости в сумме 6 650 тыс. руб.

В июле 2008 года в результате реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО "ОГК-2 Холдинг" (см. п. 3.9) на баланс Общества поступили обыкновенные акции ОАО «РусГидро» в количестве 45 227 455 шт., номиналом 1 руб. 00 коп., стоимостью 89 164 тыс. руб. По состоянию на 31.12.08г. акции ОАО «РусГидро» отражены по текущей рыночной стоимости (0,6010 руб. за 1 шт.). Корректировка стоимости акций до текущей рыночной стоимости отражена в составе прочих расходов в сумме 61 982 тыс. руб.

Денежные средства, полученные в результате дополнительной эмиссии акций в ходе их первичного публичного размещения (IPO) в октябре 2007 года, размещенные в банковских учреждениях на краткосрочных и долгосрочных депозитных счетах, в апреле 2008 года были направлены на оплату авансовых платежей подрядчикам по строительству новых энергоблоков (см. п. 3.6).

По состоянию на 31.12.07г. депозиты со сроком погашения более 1 года составляли 2 101 316 тыс. руб., по состоянию на 31.12.08г. – отсутствуют. По состоянию на 31.12.07г. депозиты со сроком погашения менее 1 года составляли 20 102 752 тыс. руб., по состоянию на 31.12.08г. – 1 867 362 тыс. руб. Расшифровка депозитных вкладов со сроком погашения менее 1 года на конец отчетного периода представлена ниже:

Наименование банковского учреждения	Сумма по состоянию на 31.12.08г., тыс. руб.	Ставка, %
ОАО "Сбербанк России"	503 066	10,2
ЗАО "Газэнергопромбанк"	502 869	10,5
ООО «Внешпромбанк»	402 699	13,0
ЗАО "Международный промышленный банк"	402 645	11,0
Филиал "Московский" ОАО КБ "Агроимпульс"	56 083	7,5
Итого краткосрочные депозиты:	**1 867 362**	

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

3.4. Прочие внеоборотные активы (статья 150 Бухгалтерского баланса)

В составе внеоборотных активов по состоянию на 31.12.08 г. отражены расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев: программное обеспечение – 1 332 456 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.07г. – 674 772 тыс. руб.) и сумма дисконта по вторично размещенным облигациям – 85 125 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.07г. – 0) (см. п. 3.7).

В Обществе продолжаются работы по созданию новых подсистем автоматизированной системы SAP R-3. Также ОАО «ОГК-2» проводит работы по созданию Единой Системы управления нормативно-справочной информацией корпоративной информационной системы ОАО «ОГК-2». В результате проведения данных работ, а так же учитывая приобретение прочего программного обеспечения, Общество понесло в течение 2008 года затраты в размере 676 191 тыс. руб. Расходы по разработке (созданию) и внедрению АСУ ФХД – SAP R3 и Единой Системы управления нормативно-справочной информацией будут списываться на себестоимость равномерно в течение 20 лет с момента ввода системы в промышленную эксплуатацию.

В декабре 2006 года Совет Директоров Общества утвердил Опционную программу ОАО «ОГК-2», которая определяет порядок приобретения работниками Общества (участниками Опционной программы) акций Общества по заранее определенной цене. В марте 2007 года Совет Директоров ОАО «ОГК-2» утвердил количество обыкновенных акций, которое может быть приобретено работниками в рамках Опционной программы. Количество акций для участия в Опционной программе было определено как 529 617 916 обыкновенных акций, что составляет 1,6% от общего количества размещенных обыкновенных акций ОАО «ОГК-2» по состоянию на 31.12.2007г. В ноябре 2007 года Общество начало осуществление Опционной программы. Для реализации утвержденной Опционной программы Обществом был заключен договор на ее обслуживание с ОАО «НОМОС-Банк». По состоянию на 31.12.07г. расходы по обслуживанию Опционной программы, представляющие собой возмещение расходов ОАО «НОМОС-Банк» по исполнению договора на обслуживание Опционной программы, в сумме 709 688 тыс. руб., были отражены Обществом в Бухгалтерском балансе в составе Прочих внеоборотных активов. Данные расходы по обслуживанию Опционной программы предполагалось списать на себестоимость продукции Общества в момент исполнения договоров с участниками Опционной программы на передачу в собственность обыкновенных именных акций Общества по заранее определенной фиксированной цене, так как договор считается исполненным, если участники Опционной программы использовали своё право на покупку акций Общества в любой день в период с 01.11.10г. по 01.05.11г. В случае неисполнения данных договоров с участниками данные затраты предполагалось отнести на прочие расходы Общества. В связи с увольнением существенной части участников опционной программы в течение 2008 года, учитывая сложившуюся ситуацию на фондовых рынках в условиях мирового финансового кризиса, руководство Общества считает, что Опционная программа утратила свою актуальность и вероятность ее исполнения низкая. На основании вышеизложенного в 2008 году Общество списало на прочие расходы затраты по опционной программе в размере 709 688 тыс. рублей.

3.5. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 2 727 084 тыс. руб., 8,19 % от оборотных активов или 5,98 % от всех активов Общества. Наибольший удельный вес в структуре запасов приходится на запасные части – 923 570 тыс. руб. (33,87 %), уголь – 694 461 тыс. руб. (25,47%), мазут – 553 250 тыс. руб. (20,29 %).

За отчетный период произошли следующие изменения в стоимости запасов ОАО «ОГК-2»:

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

тыс. руб.

Показатели	Сумма по состоянию на 01.01.08г.	Поступило в течение отчетного периода	Выбыло в течение отчетного периода	Сумма по состоянию на 31.12.08г.
Запасы в том числе:	**2 223 783**	**31 435 369**	**30 932 068**	**2 727 084**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности из них:	2 163 161	25 358 693	24 874 077	2 647 777
Топливо - уголь	230 332	5 769 681	5 305 552	694 461
Топливо - мазут	692 209	347 911	486 870	553 250
Топливо - газ	-	17 984 166	17 984 166	
Запасные части	762 924	840 292	679 646	923 570
Прочие сырье и материалы	477 696	416 643	417 843	476 496
Готовая продукция и товары для перепродажи	276	5 880 103	5 880 371	8
Расходы будущих периодов	60 346	196 573	177 620	79 299

3.6. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.08 г. составляет 27 272 713 тыс. руб., 81,92 % от оборотных активов или 59,80 % от всех активов Общества.

На покрытие сомнительной дебиторской задолженности в Обществе создан резерв в размере 235 704 тыс. руб. По долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.08г. резерв составляет 15 644 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.07г. – 15 644 тыс. руб.), по краткосрочной дебиторской задолженности резерв составляет 220 060 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.07г. – 152 781 тыс. руб.). Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам в течение 2008 года, отраженная в составе прочих доходов, составила 73 672 тыс. руб. (в течение 2007 года – 20 937 тыс. руб.). Сумма отчислений в резерв по сомнительным долгам в 2008 году составила 140 951 тыс. руб. (в 2007 году отчисления в резерв не производились).

Долгосрочная дебиторская задолженность за 2008 год увеличилась на 19 902 574 тыс. руб. (в 9 раз) и на конец отчетного периода составила 22 437 576 тыс. руб., 82,27% от общей суммы дебиторской задолженности. Наибольший удельный вес в составе долгосрочной дебиторской задолженности занимают авансы, выданные строительным организациям в сумме 19 771 463 тыс. руб. (88,12%) и беспроцентные векселя в сумме 2 190 524 тыс. руб. (9,76%), которые в основном представлены беспроцентными векселями ОАО «НОМОС-Банк» на сумму 2 116 395 тыс. руб. со сроком погашения в мае 2011 года.

В рамках реализации инвестиционной программы (см. п.3.2) в 2008 году Общество произвело авансовые платежи основным подрядчикам ОАО «Группа Е4» и ЗАО «Кварц-Тюмень» в размере 8 843 349 тыс. руб. и 11 367 411 тыс. руб. соответственно, используя средства долгосрочных и краткосрочных депозитов. При этом Общество получило на возврат авансовых платежей, выданных подрядчикам в рамках исполнения обязательств по договорам на строительство новых энергоблоков, гарантии банков ОАО «Альфа-банк» и ОАО «Банк Москвы» на общую сумму 9 764 826 тыс. руб., которые учитываются за балансом.

Краткосрочная дебиторская задолженность за 2008 год увеличилась на 2 363 388 тыс. руб. и на 31.12.2008 г. составляет 4 835 137 тыс. руб. или 17,73% от общей суммы дебиторской задолженности.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности может быть представлена в следующем виде:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стоимость по состоянию на 01.01.08г.	Структура	Стоимость по состоянию на 31.12.08г.	Структура
1	**Покупатели и заказчики,**	**734 940**	**29,74%**	**1 559 800**	**32,26%**
	в т.ч.:				
	задолженность за электрическую энергию	498 204	20,16%	1 342 247	27,76%
	задолженность за тепловую энергию	180 655	7,31%	190 271	3,94%
	за прочую продукцию, оказанные услуги, выполненные работы	56 081	2,27%	27 282	0,56%
2	**Авансы выданные,**	**1 324 236**	**53,57%**	**2 087 671**	**43,18%**
	в т.ч. :				
	поставщикам топлива	808 138	32,69%	636 552	13,17%
	поставщики услуг	199 141	8,06%	749 248	15,50%
	поставщики материалов	104 128	4,21%	47 200	0,98%
	строительным организациям	207 138	8,38%	651 714	13,48%
	прочие	5 691	0,23%	2 957	0,05%
3	**Прочие дебиторы**	**412 573**	**16,69%**	**1 187 666**	**24,56%**
	в т.ч.:				
	переплата по налогам и внебюджетным фондам	255 722	10,35%	900 671	18,63%
	прочие	156 851	6,34%	286 995	5,93%
	Итого:	**2 471 749**	**100%**	**4 835 137**	**100%**

3.7. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы (статьи 510 и 610 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.08г. задолженность по долгосрочным кредитам и займам увеличилась на 3 150 тыс. руб. и составила 5 191 950 тыс. руб. или 41,78% от всех обязательств Общества и 11,38% от валюты баланса.

В июле 2007 года Общество осуществило публичное размещение обыкновенных документарных неконвертируемых облигаций с условием обязательного централизованного хранения. Количество выпущенных облигаций – 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию со сроком погашения 1 096 дней с момента размещения. Процент по облигациям был установлен на уровне 7,7% годовых по 1-6 купонам в результате торгов на момент размещения, что соответствовало 38,39 рублей на одну облигацию. Облигационный займ был размещен с целью оптимизации и реструктуризации кредитного портфеля ОАО «ОГК-2», а также в целях создания публичной кредитной истории Общества.

В связи с принятым решением о реорганизации Общества (см. п. 3.9), ОАО «ОГК-2» в соответствии с ГК РФ и ФЗ «Об акционерных Обществах», уведомило о принятом решении всех кредиторов для обеспечения их права требовать досрочного исполнения обязательств и условия и порядок удовлетворения этих требований. Общая сумма предъявленных требований владельцев облигаций составила 2 384 968 тыс. руб., купонный доход – 48 318 тыс. руб. Предъявленные к досрочному погашению облигации были выкуплены Обществом в марте – апреле 2008 года. Все облигации, которые были выкуплены ОАО «ОГК-2» в марте и апреле 2008 года были вторично размещены в конце апреля 2008 года по цене 94,80% от номинальной стоимости облигаций. Процент и срок погашения по вторично размещенным облигациям не изменился.

Облигационный займ отражается в отчетности по номинальной стоимости. Дисконт по вторично размещенным облигациям учитывается в составе расходов будущих периодов и равномерно списывается на прочие расходы до момента погашения облигаций. Сумма дисконта, признанная в составе прочих расходов в течение 2008 года составила 38 893 тыс.руб. Сумма дисконта, которая будет отнесена на расходы в течение 2009 года составляет 56 236 тыс.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАЯ 2009
Аудитор

29

руб. Начисленные проценты по облигационному займу за 2008 год составили 379 104 тыс. руб. (за 2007 год - 188 800 тыс. руб.).

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам по состоянию на 31.12.08г. выросла на 903 553 тыс. руб. и составила 2 503 553 тыс. руб. или 20,15% от всех обязательств общества и 5,49% от валюты баланса. Привлечение кредитов осуществлялось без обеспечения в основном для пополнения оборотных средств, финансирования производственных затрат, в том числе выплаты текущей задолженности по уплате налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджеты и государственные внебюджетные фонды всех уровней, закупки сырья и материалов. Вся сумма начисленных процентов по кредитам учтена в составе прочих расходов за 2008 год и составила 248 484 тыс. руб. (за 2007 год – 248 281 тыс. руб.).

Расшифровка кредитов и займов по срокам погашения представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Банк	Год погашения	Процентная ставка, %	Сумма по состоянию на 01.01.08г.	Процентная ставка, %	Сумма по состоянию на 31.12.08г.
Долгосрочные займы					
Облигационный займ	2010	7,7	5 188 800	7,7	5 191 950
Итого долгосрочные займы			**5 188 800**		**5 191 950**
В том числе краткосрочная часть долгосрочных займов			*2 573 768*		*191 950*
Краткосрочные банковские кредиты					
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	2008	11	400 000		-
АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	2008	11,5	700 000		-
ОАО АК Сбербанк РФ Изобильненское ОСБ 1858	2009	11,9	500 000	14,8	1 503 553
ЗАО Международный промышленный банк	2009		-	17	1 000 000
Итого краткосрочные банковские кредиты			**1 600 000**		**2 503 553**
Всего банковские кредиты и займы			**6 788 800**		**7 695 503**

3.8. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

Кредиторская задолженность за 2008 год увеличилась на 1 941 349 тыс. руб. и на конец отчетного периода составила 4 004 859 тыс. руб. или 32,23% от всех обязательств Общества и 8,78% от валюты баланса.

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности может быть представлена в следующем виде:

тыс. руб.

Наименование показателя	Стоимость по состоянию на 01.01.08г.	Структура	Стоимость по состоянию на 31.12.08г.	Структура
Поставщики и подрядчики	**1 466 063**	**71,05%**	**3 035 324**	**75,79%**
в том числе:				
поставщикам угля	-	-	741 584	18,52%
поставщикам газа	562 066	27,24%	611 908	15,28%
поставщикам покупной электрической энергии	178 452	8,65%	172 284	4,30%
ремонтным организациям	154 953	7,51%	630 263	15,74%
строительным организациям	214 565	10,40%	192 603	4,81%
поставщикам услуг	256 210	12,42%	345 729	8,63%
прочие	99 817	4,83%	340 953	8,51%
Векселя к уплате	-	-	**97 384**	**2,43%**

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прикаспийская аудиторская
Дата 06 МАР 2009

Аудитор

По оплате труда перед персоналом организации	**106 662**	**5,17%**	**124 526**	**3,11%**
Задолженность перед внебюджетными фондами	**24 794**	**1,20%**	**26 941**	**0,67%**
из нее перед:				
Пенсионным фондом	21 199	1,03%	23 544	0,59%
Фондом обязательного медицинского страхования	3 421	0,16%	3 260	0,08%
Фонд социального страхования	174	0,01%	137	0,00%
Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом	**268 557**	**13,01%**	**421 822**	**10,53%**
из нее в:				
федеральный бюджет	211 305	10,24%	313 669	7,83%
бюджеты субъектов федерации	54 060	2,62%	108 153	2,70%
местный бюджет	3 192	0,15%	-	-
Авансы полученные	**5 767**	**0,28%**	**16 764**	**0,42%**
Прочие	**191 667**	**9,29%**	**282 098**	**7,04%**
в том числе:				
арендная плата за землю	-	-	197 808	4,94%
Итого:	**2 063 510**	**100%**	**4 004 859**	**100%**

3.9. Капитал

Собственный капитал Общества на конец отчетного периода составляет 33 182 324 тыс. руб.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 11 872 827 952,15 руб. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 0,3627 рубля каждая в количестве 32 734 568 382 штук.

За отчетный период произошли следующие изменения в составе собственного капитала:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 01.01.08г.	Реорганизация Общества	Непокрытый убыток отчетного года	Прочее движение	Сумма по состоянию на 31.12.08г.
Уставный капитал	11 872 231	597	-	-	11 872 828
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(17 576)	68 878	-	(51 302)	-
Добавочный капитал	24 785 153	-	-	(58)	24 785 095
Резервный капитал	177 372	-	-	-	177 372
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	(2 339 097)	50 965	(1 364 897)	58	(3 652 971)
Итого собственный капитал	**34 478 083**	**120 440**	**(1 364 897)**	**(51 302)**	**33 182 324**

Реорганизация Общества и выкуп собственных акций у акционеров

В октябре 2007 года на Внеочередном общем собрании акционеров ОАО «ОГК-2» было принято решение о реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-2 Холдинг» (Присоединяемое Общество), создаваемого в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в форме выделения и утвержден Договор о присоединении ОАО «ОГК-2 Холдинг» к Обществу.

Перечни имущества, прав и обязательств, передаваемых в ОАО «ОГК-2, составлены по состоянию на 31.03.07г. и оценены по их балансовой стоимости, определенной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. ОАО «ОГК-2» становится правопреемником по всем правам и обязанностям в соответствии с передаточным актом. Изменения прав и обязанностей Присоединяемого общества, произошедшие за период с 31 марта 2007 года по 1 июля 2008 года, были переданы правопреемнику в момент завершения реорганизации.

Кроме того, Совет Директоров Общества 15.02.08г. одобрил соглашение о распределении ответственности по обязательствам, возникшим до реорганизации ОАО РАО

ПРОШИТОЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит
08 МАР 2009

«ЕЭС России» и неотраженным в разделительном балансе ОАО РАО «ЕЭС России», между Обществами, получающими активы в процессе реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России». В соответствие с указанным соглашением доля обязательств ОАО «ОГК-2» в случае их возникновения составит 2,5117%, соглашение действует до 30 июня 2011 года.

На вышеуказанном Внеочередном собрании акционеров ОАО «ОГК-2» было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-2» путем размещения дополнительных обыкновенных акций Общества. Количество дополнительных размещаемых акций – 24 900 629 штук, номинальная стоимость – 0,3627, способ размещения - конвертация акций ОАО «ОГК-2 Холдинг», присоединяемого к ОАО «ОГК-2», в дополнительные обыкновенные акции ОАО «ОГК-2» в порядке, предусмотренном Договором о присоединении. Реорганизация завершилась 1 июля 2008 года. Фактически было размещено 1 646 469 штук акций. Осуществление реорганизации Общества в форме присоединения не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Общества: произошло поступление объектов незавершенного строительства на сумму 18 898 тыс. руб, долгосрочных финансовых вложений на сумму 89 164 тыс. руб., дебиторской задолженности на сумму 12 378 тыс. руб.

Кроме того, были удовлетворены требования акционеров, проголосовавших против реорганизации, о выкупе Обществом принадлежащих им акциях. По состоянию на 31.12.07г. было выкуплено 5 591 898 шт. акций по цене 3,1431 руб. на общую сумму 17 576 тыс. руб. Всего к выкупу было предъявлено 6 973 231 шт. акций на общую сумму 21 918 тыс. руб. В январе 2008 года были выкуплены 1 381 333 шт. акций на общую сумму 4 341 тыс. рублей.

Акционерами, проголосовавшими на Внеочередном общем собрании акционеров против одобрения договоров подряда по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС и двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС (см. п. 3.2) были предъявлены требования о выкупе Обществом принадлежащих им 16 001 974 шт. акций по цене 3,0006 руб. на общую сумму 48 016 тыс. руб., которые были выкуплены Обществом в марте 2008 года.

1 июля 2008 года 22 639 432 шт. акций, выкупленных у акционеров, на общую сумму 68 878 тыс. руб. участвовали в процессе конвертации акций ОАО «ОГК-2 Холдинг» в акции Общества.

В сентябре 2008 года 335 773 шт. акций, выкупленных у акционеров, на общую сумму 1 055 тыс. руб. были реализованы.

3.10. Доходы и расходы

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

Доходы и расходы от обычных видов деятельности представлены в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы		Расходы	
	2008 год	2007 год	2008 год	2007 год
От реализации продукции, работ, услуг, всего	**40 533 301**	**33 759 235**	**39 738 873**	**32 639 783**
от реализации электрической энергии и мощности	39 809 889	33 067 807	38 984 722	32 004 113
от реализации тепловой энергии	656 099	608 820	684 902	549 410
прочие работы, услуги	67 313	82 608	69 249	86 260

Структура себестоимости, включая управленческие расходы за 2008 год в сумме 917 821 тыс. руб., за 2007 год в сумме 721 807 тыс. руб., выглядит следующим образом:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

тыс. руб.

Наименование показателя	2008 год	2007 год
Себестоимость основной продукции, всего	**39 738 873**	**32 639 783**
в том числе		
материальные затраты, в т.ч.:	30 720 789	24 981 615
газ	17 982 988	13 513 733
уголь	5 305 103	4 220 345
покупная электрическая энергия (мощность)	5 891 139	5 995 153
затраты на оплату труда	2 188 709	1 671 172
ЕСН	177 080	144 076
амортизация	724 845	621 556
прочие затраты, в т.ч.:	5 927 450	5 221 364
расходы на ремонт	2 138 875	1 993 478
услуги сторонних организаций	1 713 986	1 394 726
налоги и сборы (водный налог, плата за воду, налог на имущество и пр.)	1 197 209	1 009 099

По строке 760 Формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» расходы, отраженные по стр. 020 Формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» расшифрованы по элементам затрат. По стр. 766 Формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» отражено изменение остатков по счету 97 «Расходы будущих периодов», отраженных в стр. 216 и 150 Фомы № 1 «Бухгалтерский баланс».

Прибыль от продаж за 2008 год составила 794 428 тыс. руб. (за 2007 год - 1 119 452 тыс. руб.).

Расшифровка прочих доходов за 2008 год представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2008 год	2007 год
Проценты к получению	**545 504**	**303 033**
Прочие доходы, всего	**1 107 013**	**7 170 825**
в том числе:		
Доходы от реализации валюты	698 277	6 536 464
Доходы от реализации ценных бумаг	116 775	60 999
Восстановление резерва по сомнительным долгам	73 672	20 937
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	50 218	318 733
Прибыль прошлых лет	37 826	12 254
Курсовые разницы	33 361	24 171
Доходы от реализации МПЗ	29 565	42 728
Пени, штрафы, неустойки, признанные по которым получены решения суда	10 463	25 647
Другие доходы	56 856	128 892

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

Расшифровка прочих расходов за 2008 год представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2008 год	2007 год
Проценты к уплате	**627 588**	**437 081**
Прочие расходы, всего	**2 962 674**	**7 730 395**
в том числе:		
Затраты по опционной программе	709 688	-
Расходы от реализации валюты	696 843	6 571 585
Компенсационные выплаты при увольнении	511 850	-
Расходы, связанные с IPO	-	584 354
Выбытие активов без дохода	147 000	6 330
Резерв по сомнительным долгам	140 951	-
Убыток прошлых лет	134 369	(39 749)
Расходы по реализации ценных бумаг	115 614	57 567
Возмещение убытков за невыполнение обязательств по мощности по соглашению в зоне торговли мощностью № 1	110 414	96 945
Социальные выплаты	100 265	134 489
Корректировка финансовых вложений до текущей рыночной стоимости	61 982	-
Сумма дисконта по облигационному займу	38 893	-
Расходы по реализации МПЗ	22 381	40 285
Невозмещаемый НДС	19 355	109 805
Затраты по обслуживанию ценных бумаг	19 331	12 789
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и нереальной ко взысканию	18 760	3 121
Курсовая разница	2 279	32 385
Другие расходы	112 699	120 489

По результатам 2008 года Обществом получен чистый убыток в размере 1 364 897 тыс. руб. (по результатам 2007 года чистая прибыль составила 39 284 тыс. руб.).

3.11. Налог на прибыль

Убыток до налогообложения составил 1 143 317 тыс. руб., условный доход по налогу на прибыль 274 396 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль за 2008 год по данным налогового учета составила 779 225 тыс. руб., текущий налог на прибыль – 187 014 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерской отчетности отражено различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанную в бухгалтерском учете от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации. Разница, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы сложились в результате непризнания в качестве расхода для целей налогообложения затрат по обслуживанию опционной программы в сумме 709 688 тыс. руб., компенсационных выплат сотрудникам при расторжении трудовых договоров в сумме 511 850 тыс. руб., стоимости материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, полученных при демонтаже сверх сумм исчисленного налога в сумме 46 682 тыс. руб., расходов по сверхнормативным выбросам в окружающую среду в сумме 7 840 тыс. руб., прочим расходам и выплатам социального характера в сумме 716 380 тыс. руб., что привело к отражению постоянных налоговых обязательств в сумме 478 186 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
"Ф.Б.К. Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

Вычитаемые временные разницы

В 2008 году общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу (увеличение) между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, в т.ч. возникших в отчетном году составила 191 197 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение (начисление) соответствующих отложенных налоговых активов в сумме 45 887 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль амортизации основных средств (увеличение в сумме 80 151 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы

В 2008 году общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на разницу (уменьшение) между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом на прибыль, составила 261 096 тыс. руб., в том числе, возникших в отчетном году 262 816 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение (начисление) соответствующих отложенных налоговых обязательств в сумме 63 076 тыс. руб.

При этом сумма уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц, составила в отчетном году 1 720 тыс. руб., что повлекло за собой уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств в сумме 413 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль следующих операций: создание резерва по сомнительным долгам (уменьшение в сумме 145 142 тыс. руб), прочим расходам (уменьшение в сумме 117 674 тыс. руб).

Пересчет налога на прибыль за предыдущие периоды

Обществом был произведен пересчет налоговых обязательств по налогу на прибыль за 2005-2007 гг. в сумме 521 083 тыс. руб., что привело к отражению текущего налога на прибыль за 2005-2007гг. в сумме 464 246 тыс. руб. Основанием для направления уточненных налоговых расчетов явилось включение в состав внереализационных расходов документально подтвержденных, экономически обоснованных расходов на работы по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана. Кроме того, произведен пересчет начисленной амортизации по ряду объектов, используемых для работы в условиях агрессивной среды.

Пересчет налоговых обязательств по налогу на прибыль за 2005-2007гг. привел формированию налогооблагаемых временных разниц, что в свою очередь привело к увеличению отложенного налогового обязательства в сумме 537 897 тыс. руб. а так же к отражению убытков, переносимых на будущее, что в свою очередь привело к формированию отложенного налогового актива в сумме 56 837 тыс. руб. Постоянные налоговые обязательства, сформированные в результате пересчета налоговых обязательств по налогу на прибыль за 2005-2007гг., составили 16 536 тыс. руб.

3.12. Финансовая аренда (лизинг)

Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, а также применение механизма ускоренной амортизации определяется по согласованию между сторонами договора лизинга.

Объекты основных средств, полученные Обществом в финансовую аренду (лизинг), учитываются на балансе лизингодателя. По окончании действия договора лизинга, Общество имеет возможность выкупить основные средства по выгодной цене.

По состоянию на 31.12.08 г. стоимость объектов основных средств, полученных Обществом в лизинг, составляет 190 663 тыс. руб. и учитывается за балансом.

Общая сумма предстоящих платежей по договорам лизинга (без НДС), действующим на конец отчетного периода, составляет 20 858 тыс. руб., из которых 19 485 тыс. руб. будут оплачены в течение 2009 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Приволжская Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор

3.13. Дивиденды

На Общем собрании акционеров 22.06.07г. было принято решение о выплате дивидендов по обыкновенным акциям Общества:

- по результатам 2006 года в размере 0,001873 руб. на одну обыкновенную акцию, что составляет 49 599 тыс. руб.
- по результатам 1 квартала 2007 года в размере 0,0015257 руб. на одну обыкновенную акцию, что составляет 40 402 тыс. руб.

На Общем собрании акционеров 27.06.08г. было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2007 года.

3.14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 160 отчета о прибылях и убытках).

	2008 год	2007 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(1 364 897)	39 284
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	32 724 266	27 522 900
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,0417)	0,0014

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

3.15. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.08г. является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров и Члены Правления), информация по которому приведена в разделе «Общие сведения» пояснительной записки, а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
Дочерние и зависимые общества ОАО «Газпром»(www.gazprom.ru)	Общества, принадлежащие к той группе, к которой принадлежит ОАО «ОГК-2»
Открытое акционерное общество «Чайка»	Дочернее общество ОАО «ОГК-2»
Общество с ограниченной ответственностью «ОГК-2 финанс»	Дочернее общество ОАО «Чайка»

До 30 июня 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» принадлежало 65,47% обыкновенных акций ОАО «ОГК-2». С 1 июля 2008 года Общество относится к Группе Газпром.

Правительство Российской Федерации до 30 июня 2008 года являлось основным акционером ОАО РАО «ЕЭС России» и ему принадлежало 52,7% акций, также Правительство Российской Федерации является основным акционером ОАО «Газпром» и имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50%.

Информация о значительных операциях Общества со связанными сторонами приведены 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 ОАО «ОГК-2». Цены на природный газ, электроэнергию и тепло основаны на тарифах, установленных ФСТ. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам.

ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Аудитор 36

Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Операции с предприятиями Группы Газпром

За шесть месяцев, с 01.07.08г. по 31.12.08г. Общество осуществляло следующие операции (в основном по закупке топлива (газ) и реализации электроэнергии на рыночных условиях) с Группой Газпром (с целью приведения сопоставимых данных информация об операциях по Группе Газпром также приведена за шесть месяцев с 01.01.08г. по 30.06.08г., и за 2007 год):

тыс. руб.

Наименование статьи	За 6 месяцев, закончившихся 31.12.08г.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.08г.*	За 2007 год*
Продажи:			
Продажи электроэнергии	319 374	70 476	99 999
Продажи теплоэнергии	97	169	257
Закупки:			
Топливо	6 138 768	5 635 969	6 232 877
Прочие закупки	6 136	6 217	4 536

* В период с 01.01.2007 по 30.06.2008 Общество не входило в состав Группы Газпром.

По состоянию на 31.12.08г. Общество имеет следующие остатки по операциям с Группой Газпром (с целью приведения сопоставимых данных информация об остатках по операциям по Группе Газпром также приведена по состоянию на 30.06.08г., 31.12.07г.):

тыс. руб.

Наименование статьи	Задолженность по состоянию на 31.12.08г.	Задолженность по состоянию на 30.06.08г.*	Задолженность по состоянию на 31.12.07г.*
Торговая и прочая дебиторская задолженность	595 275	436 328	481 436
Торговая и прочая кредиторская задолженность	251 395	438	243 617

* В период с 01.01.2007 по 30.06.2008 Общество не входило в состав Группы Газпром.

По состоянию на 31.12.08г. Общество имеет следующие депозиты, размещенные в банках, входящих в Группу Газпром (с целью приведения сопоставимых данных информация об остатках также приведена по состоянию на 30.06.08г., 31.12.07г.):

тыс. руб.

Наименование статьи	Задолженность по состоянию на 31.12.08г.	Задолженность по состоянию на 30.06.08г.*	Задолженность по состоянию на 31.12.07г.*
ОАО "Газпромбанк"	-	-	4 025 885
ЗАО "Газэнергопромбанк"	502 869	900 000	1 100 000
Итого	502 869	900 000	5 125 885

* В период с 01.01.2007 по 30.06.2008 Общество не входило в состав Группы Газпром.

ПРИЛОЖЕНИЕ
К аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор 37

Операции с ОАО РАО «ЕЭС России»

За шесть месяцев, с 01.01.08г. по 30.06.08г. и с 01.01.07г. по 30.06.07г. Общество осуществляло следующие операции с ОАО РАО «ЕЭС России»:

тыс. руб.

Наименование статьи	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.08г.	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.07г.
Дивиденды начисленные	-	72 837

По состоянию на 30.06.08г. и 31.12.07г. Общество имело следующие остатки по операциям с ОАО РАО «ЕЭС России»:

тыс. руб.

Наименование статьи	По состоянию на 30.06.08г.	По состоянию на 31.12.07г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97 384	97 384

Операции с дочерними обществами ОАО РАО «ЕЭС России»

За шесть месяцев, с 01.01.08г. по 30.06.08г. и за 2007 год ОАО «ОГК-2» осуществляло следующие операции с дочерними обществами ОАО РАО «ЕЭС России»:

тыс. руб.

Наименование статьи	За 6 месяцев, закончившихся 30.06.08г.	За 2007 год
Продажи:		
Продажи электроэнергии	11 309 332	21 673 137
Продажи теплоэнергии	205 434	318 585
Прочая реализация	15 579	24 476
Закупки:		
Услуги оперативно-диспетчерского управления	285 983	440 254
Ремонтно-строительные работы	78 571	254 841
Покупная электрическая и тепловая энергия	8 208	8 433
Прочие закупки	114 093	168 084
Прочее:		
Перечисления в НПФ Энергетики	51 823	56 550

По состоянию на 30.06.08г. и 31.12.07г. ОАО «ОГК-2» имело следующие остатки по операциям с дочерними обществами ОАО РАО «ЕЭС России»:

тыс. руб.

Наименование статьи	По состоянию на 30.06.08г.	По состоянию на 31.12.07г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	705 709	649 582
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(94 753)	(168 425)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57 345	154 148

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс Аудит"
Дата 06 МАЙ 2009
Аудитор
38

Займы, предоставленные связанным сторонам.

ОАО «ОГК-2» в июле 2007 года предоставило ООО «ОГК-2 финанс» долгосрочный займ сроком на 3,5 года в сумме 12 500 тыс. руб. под 1% годовых. Полученные проценты за 2008 год, отраженные в составе прочих доходов, составили 125 тыс. руб. (за 2007 год – 62 тыс. руб.).

Операции с ключевым управленческим персоналом.

Вознаграждение выплачивается членам Правления Общества 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. 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 период.

Общая сумма вознаграждений (без учета единого социального налога), начисленная членам Правления в течение 2008 года, составила 119 000 тыс. руб., в течение 2007 года – 97 247 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждений (без учета единого социального налога), начисленная членам Совета директоров в течение 2008 года, составила 12 497 тыс. руб., в течение 2007 года – 55 418 тыс. руб.

С 30 мая 2008 года Совет директоров принял решение о расторжении трудового договора с Генеральным Директором и о прекращении его полномочий. Также было принято решение о прекращении договоров руководителей высшего звена с 29 мая 2008 года. Сумма начисленных компенсационных выплат в связи с расторжением трудовых договоров составила 510 573 тыс. рублей, из которых 332 214 тыс. рублей относится к выплатам членам Правления. Данная сумма была отнесена на прочие расходы в 2008 году. Кроме того, в рамках Опционной программы Члены Правления имеют право на приобретение 34 518 201 шт. акций ОАО «ОГК-2».

Платежи (взносы) Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обеспечивающие выплаты пенсий членам Правления по окончании ими трудовой деятельности, составили в 2008 году 9 313 тыс. руб. (в 2007 году – 1 733 тыс. руб.).

Общество не выплачивает ключевому управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения.

3.16. Условные обязательства

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

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, пересчета налога на прибыль 2005-2007гг., вычета некоторых затрат для целей налога на прибыль, а также возмещения входящего НДС, относящегося к данным затратам, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Аудиторское заключение
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06 МАР 2009
Аудитор 39

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.08г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

По состоянию на 31.12.08г. Общество выступило поручителем за третьих лиц на общую сумму 3 672 524 тыс. руб., из них: 3 561 523 тыс.руб. - поручительство Общества перед ОАО «Банк Москвы» за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива, заключенному между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора на строительство новых энергоблоков (см. п. 3.2 и п. 3.6).

Кроме того, Общество в обеспечение обязательств по договору на обслуживание опционной программы передало ОАО «НОМОС-Банк» в залог векселя ОАО «НОМОС-Банк» на общую сумму 1 000 000 тыс. руб. Руководство Общества не ожидает возникновения каких-либо существенных обязательств в связи с этими поручительствами и залогом.

3.17. События после отчетной даты

В связи со снижением с 2009 года ставки налога на прибыль организаций с 24 до 20 процентов Обществом произведен по состоянию на 1 января 2009 года пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением образовавшихся при пересчете сумм уменьшения стоимости указанных активов и обязательств на нераспределенную прибыль (убыток). В результате этого по состоянию на 1 января 2009 г. сумма отложенных налоговых активов уменьшилась на 31 148 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств уменьшилась на 119 952 тыс. руб., нераспределенная прибыль увеличилась на 88 804 тыс. руб. по сравнению с соответствующими данными бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 г. Исчисленные таким образом последствия изменения ставки налога на прибыль будут отражены во вступительной бухгалтерской отчетности Общества за 2009 год.

3.18. Прочие существенные события

Общество со своей стороны в начале 2008 года подписало долгосрочный трехсторонний договор о предоставлении мощности на оптовый рынок с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту ЗАО «ЦФР») и с Некоммерческим партнерством «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии Единой энергетической системы» (далее по тексту НП «АТС»). Согласно данному договору Общество обязуется предоставлять (поставлять), а ЗАО «ЦФР» принимать мощность, производимую на генерирующем оборудовании Общества, введенном в эксплуатацию не ранее 2008 года. Суммарная мощность генерирующего оборудования, подлежащая поставке на оптовый рынок, составляет 2 580 МВт. Месторасположение, предельные технические характеристики генерирующего оборудования, сроки предоставления мощности установлены договором. При нарушении сроков или объемов предоставления мощности согласно данному Договору Общество обязано возместить ЗАО «ЦФР» в полном объеме причиненный ЗАО «ЦФР» реальный ущерб, связанный с приобретением последним объема недостающей ему мощности, но сумма возмещаемых расходов и убытков не может быть более 29 850 200 000 рублей. Суммарная мощность, заявленная к поставке ЗАО «ЦФР», соответствует минимальной установленной мощности генерирующего оборудования, которое будет построено в рамках инвестиционной программы. Датой прекращения обязательства по предоставлению мощности является дата, в которую истекает один год надлежащего исполнения Обществом обязательства по предоставлению мощности в отношении соответствующего генерирующего оборудования, но не позднее 31 декабря 2021.

В настоящий момент существует достаточное количество предпосылок для пересмотра условий данного договора, что обусловлено мировым финансовым кризисом, последствия которого в виде существенно снизившегося потребления электрической энергии и мощности (ввиду остановки или снижения мощностей на ряде промышленных предприятий) и негативные прогнозы по его восстановлению до докризисного уровня сказались на актуальности

ПРИЛОЖЕНИЕ к аудиторскому заключению ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" Раздел 0 ОТ 3 2009

Аудитор

представленных в договоре инвестиционных программ. В связи с этим, Руководством Общества прорабатывается вариант оптимизации инвестиционной программы с изменением сроков ввода в эксплуатацию новых мощностей, и, соответственно, вариант актуализации условий долгосрочного договора о представлении мощности.

3.19. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества 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 отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

4. Влияние финансового кризиса на деятельность Общества

В 2008 году российская экономика начала испытывать влияние мирового финансового кризиса, получившего выражение в виде снижения уровня взаимного доверия в сфере инвестирования и кредитования. Рост кредитных, валютных, ценовых рисков привел к негативным явлениям в экономике, среди которых следует выделить значительный рост цен, волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, увеличение количества невозвратов по кредитам, банкротствам организаций.

Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие (при наличии такового) на финансовое положение и результаты деятельности Общества. В связи с этим, в настоящем разделе раскрыто влияние кризисных явлений на Общество в 2008 году, а также потенциальный эффект на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущих отчетных периодах. При оценке потенциального воздействия кризиса руководство Общества опирается на факты, подтверждающие наличие кризисных явлений по состоянию на отчетную дату, которые с высокой вероятностью окажут негативное воздействие на Общество в будущем отчетном периоде.

Снижение объема продаж товаров, продукции, работ, услуг

Основным видом деятельности Общества является производство электрической энергии (мощности). Остановка и снижение производственных мощностей на ряде промышленных предприятий в Российской Федерации в 4 квартале 2008 года привели к снижению потребления элетроэнергии и уровня цен на свободном оптовом рынке энергии и мощности (ОРЭМ), и как следствие, к сокращению объемов производственной программы ОАО «ОГК-2». В результате Обществом была получена выручка от реализации электрической энергии (мощности) в 4 квартале 2008 года на 24% ниже планируемой величины.

В 2009 году прогнозируется продолжение спада промышленного потребления, что приводит в первую очередь к установлению относительно низких цен на ОРЭМ. Исходя из указанных прогнозов, уровень цен на свободном секторе ОРЭМ в 2009 году прогнозируется на 13,7% ниже, чем сложился по факту 2008 года. Данное обстоятельство, при одновременном удорожании топлива, основной статьи затрат электростанций, обуславливает необходимость в снижении собственного производства для недопущения реализации продукции по ценам, не обеспечивающим получение прибыли. В этих условиях, с учетом имеющихся технических ограничений, необходимости проведения ремонтов основного и вспомогательного оборудования электростанций ОАО «ОГК-2», выработка электроэнергии Обществом в 2009 году планируется на 6,17% ниже уровня 2008 года. Затраты на производство и реализацию продукции в 2009 году планируются ниже уровня 2008 года на 2,4%.

ПРИЛОЖЕНИЕ
ЗАО "Прайсвотерхаускуперс аудит"
Дата 06 МАЙ 2009
Аудитор

Рост дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.08г. произошло увеличение дебиторской задолженности покупателей электрической энергии (мощности). В частности, в связи с неплатежеспособностью ряда предприятий, находящихся под управлением ОАО «МРСК Северного Кавказа», которые в отчетном году приобретали у Общества электрическую энергию (мощность), Общество в феврале 2009 года осуществило уступку права требования дебиторской задолженности по договорам цессии ООО «Энерготрейдинг».

Кредиты полученные

В отчетном году Общество привлекало кредитные ресурсы на условиях кредитных договоров, заключенных в основном в 2006-2007гг. и 1 полугодии 2008 года, что не оказало существенного влияния на объемы и среднюю ставку кредитования.

В связи с ограничением объемов кредитования заемщиков в условиях кризиса банковской ликвидности в начале 2009 года Общество столкнулось с рядом проблем при привлечении кредитных ресурсов. Увеличение процентных ставок и ужесточение условий выдачи кредитов может оказать влияние на объемы кредитования и расходы, связанные с привлечением кредитов в 2009 году.

Руководитель _____ Н. В. Вайтуленис

Главный бухгалтер _____ Л.В. Клищ

06 марта 2009г.

ОГК-2

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Дата 06.04.2009
Аудитор _____

Приложение №2: Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2009г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

акционерам открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»
по бухгалтерской отчетности ОАО «ОГК-2»
по итогам деятельности за 2009 год

BDO

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ» ПО ИТОГАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2009 ГОД

Аудит бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – ОАО «ОГК-2» или Общество) за 2009 год проведен ЗАО «БДО» в соответствии с договором от 06.10.2009 № Ю-0111-0367-09, заключенным на основании решения общего собрания акционеров Общества (Протокол от 25.06.2009 № 2).

Краткие сведения о ЗАО «БДО»

ЗАО «БДО» зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам № 26 по Южному административному округу г. Москвы.

Свидетельство серия 77 № 006870804 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 29.01.2003 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Свидетельство серия 77 № 013340465 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.01.2010 за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11

Телефон: (495) 797 5665

Тел./факс: (495) 797 5660

E-mail: reception@bdo.ru

Web: www.bdo.ru

Генеральный директор – Дубинский Андрей Юрьевич

ЗАО «БДО» – независимая национальная аудиторская компания, входящая в состав международной сети BDO.

ЗАО «БДО» является членом профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций № 10201018307, НП «АПР» внесено в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов под № 1 в соответствии с приказом Минфина России от 01.10.2009 № 455.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер по заданию Балякин Андрей Борисович на основании доверенности от 01.02.2010 № 76-01/2010-БДО.

Руководитель аудиторской проверки – аудитор Колбенева Галина Александровна возглавляла аудиторскую проверку Общества.

Краткие сведения об ОАО «ОГК-2»

Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» зарегистрировано 9 марта 2005 года за основным государственным номером 1052600002180 ИФНС по Изобильненскому району Ставропольского края.

Место нахождения: 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, п. Солнечнодольск.

1. Нами проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности за 2009 год, на 44 листах:

   - Бухгалтерский баланс (форма № 1) – на 4 листах;
   - Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) – на 2 листах;
   - Отчет об изменениях капитала (форма № 3) – на 2 листах;
   - Отчет о движении денежных средств (форма № 4) – на 1 листе;
   - Приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5) – на 4 листах;
   - Пояснительная записка – на 31 листе.

   Данная отчетность подготовлена руководством Общества в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положениями по бухгалтерскому учету, приказом Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

   Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства РФ при выполнении хозяйственных операций несет руководитель Общества – Невейницын Станислав Витальевич.

   Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер Общества – Клищ Лариса Владимировна.

   Бухгалтерская отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2008 года включительно была проверена аудитором ЗАО «ПвК Аудит», заключение которого от 06.03.2009 выражало безоговорочно положительное мнение о данной отчетности.

   Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях представленной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.

   Целью работы не являлось выражение мнения о полном соответствии деятельности Общества законодательству РФ и оценке эффективности ведения дел руководством Общества.

2. Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в редакции последующих изменений и дополнений), другими нормативными актами, регулирующими аудиторскую деятельность, а также внутрифирменными стандартами и методиками аудита.

   При проведении аудита мы руководствовались внутренними правилами (стандартами) аккредитованного профессионального аудиторского объединения Некоммерческое партнерство «Аудиторская Палата России».

   Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной годовой бухгалтерской отчетности.

3. По нашему мнению, бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности.

26 февраля 2010 года

Партнер по заданию — А.Б. Балякин

Руководитель аудиторской проверки – аудитор — Г.А. Колбенева

квалификационный аттестат Министерства финансов РФ по общему аудиту № К 009018, выдан на основании решения Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссии Министерства финансов РФ от 30.11.2000, с 19.12.2003 продлен на неограниченный срок (протокол № 86 ЦАЛАК Министерства финансов РФ)

Всего сброшюровано 48 листов.

BDO

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 г.

		Коды
	Форма №1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	2009/12/31
Организация *Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"*	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Местонахождение (адрес) *356128, Россия, Ставропольский Край Изобильненский район, п. Солнечнодольск,*
Почтовый адрес: 119526, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Вернадского, д.101, корп.3

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	9 403 113	9 006 396
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	18 033	18 033
здания, сооружения, машины и оборудование	122	9 302 105	8 916 864
Незавершенное строительство	130	1 256 419	1 853 884
Доходные вложения в материальные ценности	135	6 561	6 494
Долгосрочные финансовые вложения	140	2 236 856	2 548 508
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	6 650	6 650
инвестиции в другие организации	143	27 182	51 334
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	12 500	-
Отложенные налоговые активы	145	155 739	103 160
Прочие внеоборотные активы	150	1 426 467	1 383 379
в том числе:			
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	151	8 886	8 886
И т о г о по разделу I	190	14 485 155	14 901 821

Актив	Код показа-теля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2 727 084	2 443 608
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 647 777	2 402 341
готовая продукция и товары для перепродажи	214	8	-
расходы будущих периодов	216	79 299	41 267
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	53 816	118 753
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	20 247 052	17 452 822
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	192 935	122 035
авансы выданные	234	19 851 547	17 252 061
прочие дебиторы	235	202 570	78 726
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	4 833 332	9 082 052
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	1 559 800	3 382 396
авансы выданные	245	2 087 671	5 338 025
прочие дебиторы	246	1 185 861	361 631
Краткосрочные финансовые вложения	250	1 869 827	3 405 394
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	3 454	15 376
Денежные средства	260	1 361 401	1 540 660
в том числе:			
расчетные счета	262	1 361 287	1 540 648
валютные счета	263	114	12
Прочие оборотные активы	270	-	10 064
И т о г о по разделу II	290	31 092 512	34 053 353
Б А Л А Н С	300	45 577 667	48 955 174

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	11 872 828	11 872 828
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	24 785 095	24 785 027
Резервный капитал	430	177 372	177 372
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	177 372	177 372
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(3 564 168)	(1 855 708)
Итого по разделу III	490	33 271 127	34 979 519
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	5 191 950	-
в том числе:			
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	5 191 950	-
Отложенные налоговые обязательства	515	599 760	476 752
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	7 663
Итого по разделу IV	590	5 791 710	484 415
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	2 503 553	9 606 657
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	2 503 553	4 605 602
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	613	-	5 001 055
Кредиторская задолженность	620	4 004 859	3 878 557
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3 035 324	2 622 575
задолженность перед персоналом организации	622	124 526	125 104
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	26 941	34 547
задолженность по налогам и сборам	624	421 822	631 930
прочие кредиторы	625	396 246	464 401
в том числе:			
векселя к уплате	626	97 384	-
авансы полученные	627	16 764	18 891
другие кредиторы	628	282 098	445 510
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	150	-
Доходы будущих периодов	640	6 268	6 026
Итого по разделу V	690	6 514 830	13 491 240
БАЛАНС	700	45 577 667	48 955 174
		-	-

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	3 586 915	4 347 493
в том числе по лизингу	911	190 663	83 613
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	183 970	237 169
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	1 231 212	785 082
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	9 811 853	10 450 869
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	3 672 524	3 803 662
Износ жилищного фонда	970	539	513
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	285

Руководитель _____ Н.В. Вайтуленис

Главный бухгалтер _____ Л.В. Клищ

"26" февраля 2010 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2009 год

		Коды
	Форма №2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	2009/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	40 712 364	40 533 301
в том числе от продажи:			
электрической энергии и мощности	011	39 881 726	39 809 889
прочей продукции, товаров, работ, услуг	012	830 638	723 412
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(36 975 595)	(39 738 873)
в том числе от продажи:			
электрической энергии и мощности	021	(36 207 821)	(38 984 722)
прочей продукции, товаров, работ, услуг	022	(767 774)	(754 151)
Валовая прибыль (убыток)	029	3 736 769	794 428
Прибыль (убыток) от продаж	050	3 736 769	794 428
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	321 983	545 504
Проценты к уплате	070	(829 899)	(627 588)
Прочие доходы	105	1 694 978	1 107 013
Прочие расходы	110	(2 571 345)	(2 962 674)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 352 486	(1 143 317)
Отложенные налоговые активы	141	(54 360)	102 724
Отложенные налоговые обязательства	142	144 400	(600 560)
Текущий налог на прибыль	150	(652 244)	(187 014)
Налог на прибыль прошлых лет	153	(60 565)	464 524
Прочие расходы из прибыли	156	(21 325)	(1 254)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 708 392	(1 364 897)
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	152 272	494 722
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	201	0,0522	(0,0417)

АУДИТОР

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	97 697	11 317	10 463	9 651
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	3 765	39 085	37 826	134 369
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	44	-	339	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	2 908	10 752	33 361	2 279
Отчисления в оценочные резервы	250	X	1 178 999	X	140 951
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	260	243	15 735	2 495	1 886
Восстановление оценочных резервов	270	699 786	X	73 672	X

Руководитель _____ **Н.В. Вайтуленис** **Главный бухгалтер** _____ **Л. В. Клищ**

"26" февраля 2010 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

		Коды
	Форма №3 по ОКУД	0710003
за 2009 г.	Дата (год, месяц, число)	2009/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384/~~385~~

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2008 г.	70	11 872 231	24 785 153	177 372	(2 339 097)	34 495 659
предыдущий год						
Остаток на 1 января предыдущего года	80	11 872 231	24 785 153	177 372	(2 339 097)	34 495 659
Чистая прибыль	82	x	x	x	(1 364 897)	(1 364 897)
Дивиденды	83	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	84	x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	85	597	-	-	51 023	51 620
дополнительного выпуска акций	86	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	88	597	x	x	50 965	51 562
прочих операций	89	-	-	-	58	58
Уменьшение величины капитала за счет:	90	-	(58)	-	-	(58)
прочих операций	94	-	(58)	-	-	(58)
Остаток на 31 декабря предыдущего года 2009 г.	95	11 872 828	24 785 095	177 372	(3 652 971)	33 182 324
отчетный год						
Изменения в учетной политике	96	x	x	x	88 803	88 803
Остаток на 1 января отчетного года	100	11 872 828	24 785 095	177 372	(3 564 168)	33 271 127
Чистая прибыль	102	x	x	x	1 708 392	1 708 392
Дивиденды	103	x	x	x	-	-
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	-	-	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	68	68
дополнительного выпуска акций	121	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	123	-	x	x	-	-
прочих операций	125	-	-	-	68	68
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(68)	-	-	(68)
прочих операций	135	-	(68)	-	-	(68)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	11 872 828	24 785 027	177 372	(1 855 708)	34 979 519

АУДИТОР

II. Резервы

Показатель наименование	код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
Резервный капитал	151				
данные предыдущего года	152	177 372	-	-	177 372
данные отчетного года	153	177 372	-	-	177 372
Оценочные резервы					
Резерв по сомнительной задолженности	163				
данные предыдущего года	164	168 425	67 279	-	235 704
данные отчетного года	165	235 704	479 213	(15 092)	699 825
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	169				
данные предыдущего года	170	-	-	-	-
данные отчетного года	171	-	-	-	-

СПРАВКИ

Показатель наименование	код	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	33 277 395	34 985 545

Руководитель _____ Н.В. Вайтулевич

(подпись)

Главный бухгалтер _____ Л.В. Клищ

(подпись)

"26" февраля 2010 года

АУДИТОР

Кольцова Г. А.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2009 год

		Коды
	Форма №4 по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	2009/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	100	1 361 406	1 586 114
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	110	46 365 092	48 503 814
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	111	45 672 711	46 795 656
выручка от продажи иного имущества	112	74 857	766 674
в т.ч. от продажи валюты	113	4 727	698 277
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	114	10 548	16 632
прочие доходы	117	606 976	924 852
Направлено денежных средств - всего	120	(45 256 498)	(49 389 856)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(37 807 387)	(39 895 777)
на оплату труда	160	(1 905 831)	(1 905 735)
на выплату дивидендов, процентов	170	(70)	(2)
на расчеты по налогам и сборам	180	(2 714 092)	(2 657 860)
на таможенные пошлины	183	(6 340)	(2 615)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	190	(340 437)	(348 993)
на выдачу авансов	191	(878 944)	(1 465 481)
на прочие расходы	192	(1 603 397)	(3 113 393)
в т.ч. на продажу валюты	193	(4 464)	(806 494)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	199	1 108 594	(886 042)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	200	2 160 402	22 777 988
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	2 353	1 545
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	-	11 500
Полученные проценты	240	291 638	600 393
Погашение ценных бумаг и иных финансовых вложений	257	1 866 373	22 164 550
Прочие поступления	260	38	-
Направлено денежных средств - всего	270	(5 167 510)	(22 752 354)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(109 662)	(137 145)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(3 500 000)	(1 900 000)
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	(660)
Направлено на расчеты по капитальному строительству	325	(1 557 848)	(20 714 549)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(3 007 108)	25 634
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	350	7 250 000	9 562 950
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	351	-	2 260 950
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	352	7 250 000	7 302 000
Направлено денежных средств - всего	360	(5 172 232)	(8 927 255)
Погашение займов и кредитов (без процентов)	361	(5 150 000)	(8 786 968)
Погашение обязательств по финансовой аренде	362	(22 232)	(92 296)
Прочие выплаты, перечисления	364	-	(47 991)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	370	2 077 768	635 695
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	380	179 254	(224 713)
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	400	1 540 660	1 361 401
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	401	5	9 282

Руководитель _____ И.В. Вайтулевич Главный бухгалтер _____ Л.В. Клищ

"26" февраля 2010 года

АУДИТОР

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

		Коды
	Форма №5 по ОКУД	0710005
за 2009 г.	Дата (год, месяц, число)	2009/12/31
Организация *Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"*	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/частная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 16
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	~~384~~/385

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	060	4 891 859	71 811	(85 039)	4 878 631
Сооружения и передаточные устройства	061	2 131 693	11 517	-	2 143 210
Машины и оборудование	062	3 758 713	285 883	(24 560)	4 020 036
Транспортные средства	063	77 213	2 196	(46)	79 363
Производственный и хозяйственный инвентарь	064	36 799	2 266	(659)	38 406
Многолетние насаждения	067	1 086	-	-	1 086
Другие виды основных средств	068	2 720	-	(107)	2 613
Земельные участки и объекты природопользования	069	18 033	-	-	18 033
Итого	071	10 918 116	373 673	(110 411)	11 181 378
Объекты строительства, не введенные в состав ОС	080	74 426	5 258	(802)	78 882

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	1 515 003	2 174 982
в том числе:			
зданий и сооружений	141	508 957	711 704
машин, оборудования, транспортных средств	142	988 016	1 438 653
других	143	18 030	24 625
Передано в аренду основных средств - всего	150	118 875	82 765
в том числе:			
здания	151	103 178	67 339
сооружения	152	7 121	3 974
машины и оборудование	153	4 121	10 727
других	154	4 455	725
Переведено объектов основных средств на консервацию	160	2 058	2 058
Получено объектов основных средств в аренду - всего	161	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	162	-	-

СПРАВОЧНО

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Объекты ОС, стоимость которых не погашается	174	127 609	397 575
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	620 633	281 009

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Прочие	192	6 716	-	-	6 716
Итого	193	6 716	-	-	6 716

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	200	155	222

РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	-	500	(375)	125
в том числе: Диагностика технического состояния проточной части ЦВД и ЦСД	311	-	500	(375)	125

СПРАВОЧНО	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	700	200

	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	321	-	1 500

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	33 832	57 984	-	-
в том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	6 650	6 650	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	2 190 524	2 190 524	13 373	190 018
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	2 190 524	2 190 524	13 373	190 018
Предоставленные займы	525	12 500	-	3 454	15 376
Депозитные вклады	530	-	300 000	1 853 000	3 200 000
Итого	540	2 236 856	2 548 508	1 869 827	3 405 394
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	27 182	51 334	-	-
в том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	(61 982)	24 152	-	-

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	600	5 053 392	9 774 055
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	601	1 770 588	4 033 648
авансы выданные	603	2 087 671	5 338 025
прочая	604	1 195 133	402 382
долгосрочная - всего	610	20 262 696	17 460 644
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	611	206 823	128 979
авансы выданные	613	19 851 547	17 252 061
прочая	614	204 326	79 604
Итого	620	25 316 088	27 234 699
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	630	6 508 412	13 485 214
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	3 035 324	2 622 575
авансы полученные	632	16 764	18 891
расчеты по налогам и сборам	633	448 763	666 477
векселя к уплате	634	97 384	-
кредиты	635	2 503 553	4 605 602
займы	636	-	5 001 055
прочая	637	406 624	570 614
долгосрочная - всего	640	5 191 950	7 663
в том числе: кредиты	641	-	-
займы	642	5 191 950	-
прочая	643	-	7 663
Итого	650	11 700 362	13 492 877

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)

Наименование показателя	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	31 927 763	34 192 560
Затраты на оплату труда	720	2 142 854	2 188 709
Отчисления на социальные нужды	730	377 203	376 772
Амортизация	740	690 243	724 845
Прочие затраты	750	1 837 532	2 255 987
Итого по элементам затрат	760	36 975 595	39 738 873
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]): расходов будущего периода	766	(81 245)	52 074

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	код	Остаток на начало	Остаток на конец
1	2	3	4
Полученные	810	9 811 853	10 450 869
Выданные	830	3 672 524	3 803 662
Имущество, переданное в залог	840	1 000 000	1 000 000
из него: ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	1 000 000	1 000 000

Руководитель _____ Н.В. Вайтулевич Главный бухгалтер _____ Л.В. Клищ

"26" февраля 2010 года

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» за 2009 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

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

Общество зарегистрировано 09.03.05г. за основным государственным номером 1052600002180 ИФНС по Изобильненскому району Ставропольского края.
Юридический адрес: 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.
Фактический адрес: 119526, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Вернадского, д.101, корп.3.

Акции Общества котируются в ОАО «РТС» и ЗАО «ФБ ММВБ», глобальные депозитарные расписки (ГДР) на акции ОАО «ОГК-2» котируются на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

С 1 июля 2008 года Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2009 года Общество имело в своем составе пять филиалов.

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

АУДИТОР

3. Основные виды деятельности

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

В 2009 году Обществом выработано электрической энергии 47 166 млн. кВтч (в 2008 году – 49 827 млн. кВтч), отпущено тепловой энергии 2 397 тыс. Гкал (в 2008 году 2 338 тыс. Гкал).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Невейницын Станислав Витальевич.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Федоров Денис Владимирович	Начальник Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводов ОАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг»
2	Вайнзихер Борис Феликсович	Генеральный директор ОАО «ТГК-1»
3	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
4	Голенищев Игорь Анатольевич	Начальник Управления долгового и проектного финансирования Финансово-экономического департамента ОАО «Газпром»
5	Куликов Денис Викторович	Исполнительный директор Ассоциации по защите прав инвесторов
6	Митюшов Алексей Александрович	Генеральный директор ОАО «ОГК-6», Генеральный директор ООО «Газпром энерго»
7	Невейницын Станислав Витальевич	Генеральный директор ОАО «ОГК-2»
8	Опадчий Федор Юрьевич	Директор по развитию и сопровождению рынков ОАО «СО ЕЭС»
9	Ходурский Михаил Леонидович	Председатель Правления ЗАО «Газэнергопромбанк»
10	Шавалеев Дамир Ахатович	Генеральный директор ОАО «Салаватнефтьоргсинтез»
11	Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»

В состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года входят:

- Невейницын Станислав Витальевич – Генеральный директор, Председатель Правления Общества;
- Вайтуленис Наталья Васильевна – Заместитель генерального директора по экономике и финансам;

АУДИТОР

- Тарасенков Александр Анатольевич – Заместитель генерального директора по производству – Главный инженер;
- Мерабишвили Теймураз Петрович – Заместитель генерального директора по ресурсообеспечению;
- Свистунов Виктор Викторович – Заместитель генерального директора по ИТ и энергорынкам;
- Сабецкий Роман Николаевич – заместитель генерального директора по капитальному строительству.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Нарышкина Людмила Николаевна	Начальник отдела внутреннего контроля и аудита ООО «Газпром энергохолдинг»
2	Миронова Маргарита Ивановна	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Межрегионгаз»
3	Сорокин Михаил Владимирович	Заместитель начальника отдела энергетического инжиниринга Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике ОАО «Газпром»
4	Земляной Евгений Николаевич	Заместитель начальника отдела развития электроэнергетического сектора Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике ОАО «Газпром»

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 4 819 человек в 2009 году и 4 745 человек в 2008 году.

АУДИТОРЗ

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Учетная политика Общества утверждена приказом ОАО «ОГК-2» от 27 декабря 2008 года №535-п.

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

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы выданные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 30,2442 рубля и 29,3804 рубля за 1 доллар США; 43,3883 рубля и 41,4411 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

4. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 года №26н. В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 20 тыс. руб., а также энергетическое оборудование и имущество, полученное по договору лизинга, вне зависимости от стоимости.

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Сроки полезного использования объектов основных средств (выраженные в годах) по состоянию на 31 декабря 2009 года составляют:

Группа основных средств	Оставшийся срок полезного использования, (лет)
Здания	37-74
Сооружения	12-51
Машины и оборудование	5-22
Транспортные средства	5-14
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-5
Многолетние насаждения	9
Прочие	4-14

Амортизация по объектам основных средств начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство). Амортизация не начисляется по:

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

АУДИТОРЫ

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

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

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу по остаточной стоимости.

5. Финансовые вложения

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

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

Финансовые вложения (векселя), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

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

6. Материально-производственные запасы

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2009 году по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, определяемой как средневзвешенная за каждый день. Списание угля производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота. Стоимость спецодежды сроком службы более года переносится на затраты линейным способом в течение установленного срока полезного использования. Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

АУДИТОР 6
Коллегия ГКА

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

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 тыс. рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев.

7. Затраты на производство продукции

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

Основными видами продукции Общества являются электрическая энергия и мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ).

Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся, на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включаются расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности, платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты), платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников, расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам, расходы на сертификацию товаров, работ, услуг, прочие виды расходов и платежей.

Расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного погашения стоимости.

АУДИТОР

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

При этом по задолженности организаций, входящих в Группу Газпром, резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие контроля со стороны ОАО «Газпром» над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности невозврата такой задолженности.

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

10. Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 года № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

12. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы, отражаемые в бухгалтерском учете как долгосрочные и предполагаемые к погашению в отчетном году, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Исходя из принципа осмотрительности, Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов равномерно.

Проценты, начисленные по заемным средствам, использованным на предварительную оплату приобретаемых материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или на выдачу авансов и задатков в счет их оплаты, учитываются в составе прочих расходов.

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

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

13. Отложенные налоги

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

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 145 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы».

14. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

В справке о наличии ценностей на забалансовых счетах отражаются выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей (за исключением выданных залогов в виде имущества, учитываемого на балансе Общества).

Имущество Общества, отраженное на его балансе, но выступающее в качестве выданных Обществом обеспечений обязательств, в справке о наличии ценностей не отражается, и информация о нем приводится в разделе «Обеспечения» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Финансовые вложения, переданные в залог, отражаются в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке 842 по учетной стоимости.

АУДИТОР
КОЛЬ... Г. А.

Сумма выданных обеспечений и залогов отражается по установленной договором стоимости (балансовой стоимости для залогов в виде имущества) обеспечений без ее ограничения фактической суммой обеспеченного обязательства.

15. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления ими расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

16. Изменения в учетной политике

I. В учетную политику Общества на 2009 год были внесены следующие изменения:

В связи с вступлением в силу с бухгалтерской отчетности 2009 года Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 107н, краткосрочная часть долгосрочных обязательств по кредитам и займам отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных обязательств.

II. В учетную политику Общества на 2010 год были внесены следующие изменения:

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

В связи с отменой Главы 24 «Единый социальный налог» НК, в План счетов внесены соответствующие субсчета для учета страховых взносов в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

17. Вступительные и сравнительные данные

I. Отдельные показатели графы 3 «На начало отчетного года» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2008 года в связи со следующим:

1 В связи с изменениями ставки налога на прибыль с 24% до 20%, в соответствии с законодательством РФ, величина отложенных налоговых активов (отложенных налоговых обязательств) пересчитана с отнесением возникшей в результате пересчета

АУДИТОР

разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет. Результаты указанного пересчета отражены в бухгалтерской отчетности Общества на 1 января 2009 года (строки баланса 145, 515, 470);

2 В связи с переносом беспроцентных займов и векселей из состава дебиторской задолженности в состав финансовых вложений, исходя из того, что беспроцентные займы и векселя опосредованно приносят экономические выгоды Обществу (см. также раздел II пункт 5 «Финансовые вложения») (строки баланса 140, 230, 235, 240, 246, 250, 251);

3 В связи с переносом налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащего возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты в состав прочих внеоборотных активов (строки баланса 150, 151, 220);

4 В связи с переносом процентов, начисленных по депозитным вкладам из состава финансовых вложений в состав дебиторской задолженности (строки баланса 240, 246, 250);

5 В связи с тем, что имущество (беспроцентные векселя), переданное в залог, отражается на балансе Общества, информация о нем в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не приводится.

		Графа 3 «На начало отчетного года»		
Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки (данные на 31.12.2008 г.)	Корректи-ровка	Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2009 г.)
140	Долгосрочные финансовые вложения	46 332	2 190 524	2 236 856
145	Отложенные налоговые активы	186 887	(31 148)	155 739
150	Прочие внеоборотные активы	1 417 581	8 886	1 426 467
151	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	8 886	8 886
190	*Итого по разделу I*	*12 316 893*	*2 168 262*	*14 485 155*
220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	62 702	(8 886)	53 816
230	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	22 437 576	(2 190 524)	20 247 052
235	Прочие дебиторы	2 393 094	(2 190 524)	202 570
240	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	4 835 137	(1 805)	4 833 332
246	Прочие дебиторы	1 187 666	(1 805)	1 185 861
250	Краткосрочные финансовые вложения, в	1 868 022	1 805	1 869 827

11

АУДИТОР
Колбенко Г. А.

		Графа 3 «На начало отчетного года»		
Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки (данные на 31.12.2008 г.)	Корректи-ровка	Сумма с учетом корректировки (данные на 01.01.2009 г.)
	том числе:			
251	Займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	660	2 794	3 454
290	*Итого по разделу II*	*33 291 922*	*(2 199 410)*	*31 092 512*
300	**БАЛАНС**	**45 608 815**	**(31 148)**	**45 577 667**
470	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3 652 971)	88 803	(3 564 168)
490	*Итого по разделу III*	*33 182 324*	*88 803*	*33 271 127*
515	Отложенные налоговые обязательства	719 711	(119 951)	599 760
590	*Итого по разделу IV*	*5 911 661*	*(119 951)*	*5 791 710*
700	**БАЛАНС**	**45 608 815**	**(31 148)**	**45 577 667**
960	Обеспечения обязательств и платежей выданные	4 672 524	(1 000 000)	3 672 524

II. Вступительные данные в форме № 3 «Отчет об изменении капитала», сравнительные данные в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» приведены с учетом вышеуказанных корректировок.

АУДИТ12 р.

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 1 января 2009 года в пояснительной записке приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пункте 17 «Вступительные и сравнительные данные».

1. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 98% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Технология производства электрической энергии и мощности не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

2. Основные средства

В течение 2009 года Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью 1 722 762 тыс. руб. (208 800 тыс. руб. в течение 2008 года). В течение 2009 года было возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму 341 942 тыс. руб. (в течение 2008 года арендованные основные средства Обществом не возвращались).

Кроме этого, Общество в течение 2009 года получило в лизинг основные средства стоимостью 4 361 тыс. руб. (1 001 тыс. руб. в течение 2008 года). В 2009 году было выкуплено имущество по окончании договоров лизинга стоимостью 111 411 тыс. руб. (57 857 тыс. руб. в 2008 году).

За имущество, полученное по договору лизинга, с 1 января 2009 года Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 23 857 тыс. руб. (с учетом НДС), в том числе:

в 2010 году подлежит оплате 1 530 тыс. руб.;
в 2009 году было оплачено 22 232 тыс. руб.

В течение 2009 года Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 82 765 тыс. руб. (118 875 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2009 года).

В составе показателя строки 910 «Арендованные основные средства» раздела справки о наличии ценностей на забалансовых счетах бухгалтерского баланса отражено имущество, стоимость которого в договоре аренды не определена. Стоимость указанного имущества в оценке Общества, определенной самостоятельно, по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года составила 1 559 125 тыс. руб. и 329 844 тыс. руб. соответственно.

АУДИТОР 13

Общество регистрирует в установленном порядке право собственности на объекты недвижимости, принятые к учету. Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации составляет 6 155 036 тыс. руб. и 6 279 347 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года соответственно. Практически на все объекты основных средств права собственности, зарегистрированы в установленном порядке.

3. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Незавершенное строительство, всего:	1 790 864	1 149 676
в том числе объекты недвижимого имущества законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в едином государственном реестре не переданы (по остаточной стоимости)	39 768	47 298
Оборудование к установке	63 020	106 743
Итого	1 853 884	1 256 419

В связи с продолжающейся нестабильностью на финансовых рынках, последствием которой является снижение потребления электрической энергии и мощности, в настоящее время прорабатывается вариант оптимизации инвестиционной программы ОАО «ОГК-2», предусматривающей строительство новых мощностей на Ставропольской ГРЭС, Серовской ГРЭС и Троицкой ГРЭС.

В рамках реализации инвестиционной программы в 2008 году Общество произвело авансовые платежи основным подрядчикам ОАО «Группа Е4» и ЗАО «КВАРЦ - Новые Технологии» в размере 8 843 349 тыс. руб. и 11 367 411 тыс. руб. соответственно, используя средства долгосрочных и краткосрочных депозитов. По состоянию на 31 декабря 2009 года в бухгалтерском балансе отражены авансы по указанным подрядчикам на общую сумму 20 560 932 тыс. руб., из которых 3 308 871 тыс. руб. подлежит закрытию в течение 12 месяцев после отчетной даты (см. также раздел III пункт 17 «События после отчетной даты»).

4. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2009 года в сумме 2 548 508 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2009 года в сумме 2 236 856 тыс. руб.). Резерв под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений не создавался.

АУДИТОР 14

Долгосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения		в том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет	
	на 31.12.2009 г.	на 01.01.2009 г.	на 31.12.2009 г.	на 01.01.2009 г.
Корпоративные ценные бумаги (беспроцентные векселя)	2 190 524	2 190 524	2 181 436	2 182 594

По состоянию на 1 января 2009 года и 31 декабря 2009 года по строке бухгалтерского баланса 141 «Инвестиции в дочерние общества» бухгалтерского баланса отражено долгосрочное финансовое вложение в 100% дочернее общество ОАО «Чайка» по первоначальной стоимости в сумме 6 650 тыс. руб. Местонахождение ОАО «Чайка» - 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский р-н, п. Солнечнодольск, Парковая 31 корп. а, вид деятельности - оказание услуг санаторно-профилактического характера. По состоянию на 1 января 2009 года и 31 декабря 2009 года чистые активы составили 6 553 тыс. руб., чистая прибыль за 2009 год составила 0 тыс. руб. (за 2008 год получен убыток в размере 340 тыс. руб.).

По строке бухгалтерского баланса 143 «Инвестиции в другие организации» бухгалтерского баланса отражены акции ОАО «РусГидро», текущая рыночная стоимость которых составляет 51 334 тыс. руб. на 31 декабря 2009 года и 27 182 тыс. руб. на 1 января 2009 года. Корректировка стоимости акций до текущей рыночной стоимости за 2009 год отражена в составе прочих расходов в сумме 5 665 тыс. руб., в составе прочих доходов в сумме 29 817 тыс. руб. (в составе прочих расходов в сумме 61 982 тыс. руб. за 2008 год).

По строке 144 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса на начало отчетного периода отражен долгосрочный займ ООО «ОГК-2 Финанс» в размере 12 500 тыс. руб. со сроком погашения 30 декабря 2010 года. На конец отчетного периода указанный займ был переклассифицирован в состав краткосрочных финансовых вложений, т.к. срок погашения по состоянию на конец отчетного периода составляет менее 12 месяцев.

Кроме того, по строке бухгалтерского баланса 140 «Долгосрочные финансовые вложения» по состоянию на 31 декабря 2009 года отражен банковский депозит в сумме 300 000 тыс. руб. со сроком погашения в марте 2011 года (группа от 1 до 3 лет).

В составе балансовой строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» учтены следующие финансовые вложения, обремененные залогом:

тыс. руб.

Виды финансовых вложений	На 31.12.2009 г.		На 01.01.2009 г.	
	Балансовая стоимость финансовых вложений	Залоговая стоимость финансовых вложений	Балансовая стоимость финансовых вложений	Залоговая стоимость финансовых вложений
Беспроцентные векселя ОАО «НОМОС-Банк»	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Итого	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000

АУДИТОР 15

Данные векселя были переданы Обществом в обеспечение обязательств по договору на обслуживание опционной программы ОАО «НОМОС-Банк» (см. также раздел III пункты 16 «Условные факты хозяйственной деятельности» и 17 «События после отчетной даты»).

В течение отчетного периода были произведены долгосрочные финансовые вложения (долгосрочные депозиты) на сумму 300 000 тыс. руб. (300 000 тыс. руб. в 2008 году).
В течение отчетного периода выбытия долгосрочных финансовых вложений не было, тогда как в течение 2008 года выбытие долгосрочных финансовых вложений составило 2 409 474 тыс. руб., в том числе долгосрочных депозитов - 2 400 000 тыс. руб., инвестиций в дочерние общества - 9 474 тыс. руб.

5. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов отражена в сумме 2 402 341 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года (2 647 777 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2009 г.).

тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Сырье и материалы	287 046	364 309
Топливо	1 046 715	1 249 382
Тара и тарные материалы	693	781
Запасные части	943 030	923 570
Прочие материалы	58 099	39 830
Материалы, переданные в переработку на сторону	12 492	-
Строительные материалы	2 165	3 757
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	52 101	66 148
Итого	2 402 341	2 647 777

6. Расходы будущих периодов

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

тыс. руб.

Наименование затрат	На 31.12.2009 г.		На 01.01.2009 г.	
	Отражено в строке 150	Отражено в строке 216	Отражено в строке 150	Отражено в строке 216
Программное обеспечение	1 359 332	1 912	1 332 456	1 645
Дисконт по облигационному займу	-	28 889	85 125	-
Прочие	15 036	10 466	-	77 654
Итого	1 374 368	41 267	1 417 581	79 299

7. Дебиторская задолженность

В составе долгосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, отраженной по строке 231 бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики», в основном, показана реструктуризированная задолженность в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями.

АУДИТ 16
Конец

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 231 бухгалтерского баланса в сумме 122 035 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и в сумме 192 935 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2009 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 6 944 тыс. руб. и 13 888 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года соответственно.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 235 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса в сумме 78 726 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и в сумме 202 570 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2009 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 878 тыс. руб. и 1 756 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года соответственно.

Создание резерва по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности правилами бухгалтерского учета не предусмотрено, но, по мнению руководства Общества, обеспечивает более достоверное отражение состояния задолженности. Начисление резерва произведено в основном в отношении реструктурированной задолженности по электрической энергии и мощности, ранее признанной сомнительной

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса в сумме 3 382 396 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и в сумме 1 559 800 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2009 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 651 252 тыс. руб. и 210 788 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года соответственно.

В составе показателя «Авансы выданные» по строкам 234 и 245 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Авансы, осуществленные в форме передачи иных активов, отражены в строке 246 бухгалтерского баланса «Прочие дебиторы». Сумма авансов, отраженных в составе дебиторской задолженности в строке 246, составляет 81 051 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года, по состоянию на 1 января 2009 года авансы, осуществленные в форме передачи иных активов, отсутствуют.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 246 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса в сумме 361 631 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и в сумме 1 185 861 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2009 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 40 751 тыс. руб. и 9 272 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года соответственно.

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 235 и 246 бухгалтерского баланса суммарно отражена следующая задолженность:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Расчеты по исполнительным листам	118 504	151 796
Переплата по налогам и фондам	136 683	900 671
Расчеты по лизинговым операциям	25 238	34 524
Проценты к получению по депозитным вкладам	41 960	14 362

АУДИТОР
Корбел

Авансы, выданные неденежными средствами	81 051	-
Штрафы, неустойки, пени присужденные	8 515	9 646
Расчеты по облигационному займу	-	191 950
Прочая дебиторская задолженность	28 406	85 482
Итого	440 357	1 388 431

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 1 января 2009 года как долгосрочная, в номинальной сумме 106 201 тыс. руб. (без учета резерва по сомнительным долгам) отражена на 31 декабря 2009 года в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

8. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2009 года в сумме 3 405 394 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2009 года в сумме 1 869 827 тыс. руб.). Резерв под обесценение объектов краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочные финансовые вложения	
	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Корпоративные ценные бумаги (беспроцентные векселя)	190 018	13 373

Кроме того, по строке 250 «Краткосрочные финансовые вложения» отражены:

- краткосрочные депозиты в сумме 3 200 000 тыс. руб. и 1 853 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года соответственно;
- займы в сумме 15 376 тыс. руб. и 3 454 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года соответственно.

В течение отчетного периода были произведены краткосрочные финансовые вложения на сумму 7 830 188 тыс. руб. (8 350 660 тыс. руб. в 2008 году), из них депозиты на сумму 7 555 000 тыс. руб. (8 350 000 тыс. руб. в 2008 году).

В течение отчетного периода выбыли краткосрочные финансовые вложения на сумму 6 307 203 тыс. руб. (26 497 014 тыс. руб. в 2008 году), из них депозиты на сумму 6 208 000 тыс. руб. (26 497 000 тыс. руб. в 2008 году).

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	32 734 568 382	11 872 827 952,15
В том числе: владеющие более 5% акций:		
юридические лица (включая номинальных держателей акций)	29 802 401 975	10 809 331 196,33
физические лица	-	-
владеющие менее 5% акций	2 932 166 407	1 063 496 755,82

По состоянию на 31 декабря 2009 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2009 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает в основном эмиссионный доход, полученный в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость в сумме 24 520 513 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2009 года величина резервного фонда составила 177 372 тыс. руб. (1,5 % от величины уставного капитала). В связи с тем, что за 2008 год был получен убыток, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

10. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2009 года, составила 7 250 000 тыс. руб. (7 302 000 тыс. руб. в течение 2008 года). Общая сумма кредитов без учета процентов, погашенных в течение 2009 года, составила 5 150 000 тыс. руб. (6 402 000 тыс. руб. в течение 2008 года).
Задолженность по кредитам с учетом процентов представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта	Срок погашения	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
ОАО АК Сбербанк РФ Изобильненское ОСБ 1858	рубли	18.11.2009	-	1 503 553
ЗАО «Международный промышленный банк»	рубли	28.05.2009	-	1 000 000
ЗАО «Международный промышленный банк»	рубли	08.12.2010	500 000	-
АКБ Еврофинанс Моснарбанк	рубли	11.10.2010	1 500 000	-
Северо-Кавказский Банк Сбербанка России г.Ставрополь	рубли	15.10.2010	1 002 186	-

АУДИТО 19
КОЛЬЕН

Северо-Кавказский Банк Сбербанка России г.Ставрополь	рубли	12.11.2010	601 312	-
Северо-Кавказский Банк Сбербанка России г.Ставрополь	рубли	23.11.2010	1 002 104	-
Итого			4 605 602	2 503 553
в том числе со сроком погашения до 1 года			4 605 602	2 503 553

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2009 и 2008 гг. варьировались от 11,5% до 17% и от 10,8% до 17% соответственно.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов составили 36 600 тыс. руб. и 4 236 тыс. руб. за 2009 и 2008 гг. соответственно.

В течение 2009 года Общество не получало займов. По состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года в отчетности отражена задолженность по обыкновенным документарным неконвертируемым облигациям, выпущенным в 2007 году.

В июле 2007 года Общество осуществило публичное размещение обыкновенных документарных неконвертируемых облигаций с условием обязательного централизованного хранения. Количество выпущенных облигаций – 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию со сроком погашения 1 096 дней с момента размещения. Процент по облигациям был установлен на уровне 7,7% годовых по 1-6 купонам в результате торгов на момент размещения. В связи с реорганизацией ОАО «ОГК-2» в 2008 году в соответствии с ГК РФ и ФЗ «Об акционерных Обществах», Общество уведомило о принятом решении всех кредиторов для обеспечения их права требовать досрочного исполнения обязательств и условия и порядок удовлетворения этих требований. Общая сумма предъявленных требований владельцев облигаций составила 2 384 968 тыс. руб., купонный доход – 48 318 тыс. руб. Предъявленные к досрочному погашению облигации были выкуплены Обществом в марте – апреле 2008 года. Все облигации, которые были выкуплены ОАО «ОГК-2» в марте и апреле 2008 года, были вторично размещены в конце апреля 2008 года по цене 94,80% от номинальной стоимости облигаций. Процент и срок погашения по вторично размещенным облигациям не изменился.

Облигационный займ отражается в отчетности по номинальной стоимости. Дисконт по вторично размещенным облигациям учитывается в составе расходов будущих периодов и равномерно списывается на прочие расходы до момента погашения облигаций. Сумма дисконта, признанная в составе прочих расходов в течение 2009 года составила 56 236 тыс.руб. (в течение 2008 года - 38 893 тыс.руб.).

тыс. руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	На 31.12.2009 г.	На 01.01.2009 г.
Облигационный займ	рубли	05.07.2010	5 001 055	5 191 950
Итого			5 001 055	5 191 950
в том числе со сроком погашения до 1 года			5 001 055	-

АУДИТОР
20
Колб

Просроченной задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2009 года и 1 января 2009 года Общество не имело.

II. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

Таблица 1 тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2009 год			За 2008 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках
1	2	3	4	5	6	7	8
105	Прочие доходы	1 694 978	-	1 694 978	1 107 013	-	1 107 013
110	Прочие расходы	2 571 345	-	2 571 345	2 692 674	-	2 692 674
140	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 352 486	-	2 352 486	(1 143 317)	-	(1 143 317)
	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	470 497	-	470 497	(274 396)	-	(274 396)
141	Отложенные налоговые активы	13 421	(67 781)	(54 360)	45 887	56 837	102 724
142	Отложенные налоговые обязательства	(16 049)	(128 351)	(144 400)	62 663	537 897	600 560
150	Текущий налог на прибыль	652 244	X	652 244	187 014	X	187 014
153	Налог на прибыль прошлых лет	X	60 565	60 565	X	(464 524)	(464 524)
156	Прочие расходы из прибыли	21 325	-	21 325	1 254	-	1 254
190	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	-	-	1 708 392	-	-	(1 364 897)
200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	152 277	(5)	152 272	478 186	16 536	494 722

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о прибылях и убытках за 2009 год следующие показатели:

Таблица 2 тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2009 год (графа 5 таблицы 1)	За 2008 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	140	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	2 352 486	(1 143 317)
2		Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр.1х20% за 2009 год, стр.1х24% за 2008 год)	470 497	(274 396)
3	200	**Постоянные налоговые обязательства (активы)** (стр.4-стр.6), в т.ч.:	152 272	494 722
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20% за 2009 год, стр.5х24% за 2008 год)	175 091	503 864
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	875 459	2 099 433
5.1		• Расходы не принимаемые для целей налогообложения	569 571	968 391
5.2		• Убытки, не принимаемые для целей налогообложения	4 763	4 511
5.3		• Разницы в резервах	109 028	-
5.4		Прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	192 097	1 126 531
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20% за 2009 год, стр.7х24% за 2008 год)	22 819	9 142
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	114 093	38 091
7.1		• Доходы не принимаемые для целей налогообложения	5 065	38 091
7.2		• Разницы в резервах	109 028	-
8	141	**Отложенные налоговые активы** (стр.9х20% за 2009 год, стр.3х24% за 2008 год)	(54 360)	102 724
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(215 317)	428 017
9.1		• Разницы в амортизации • Убыток, переносимый на будущее	93 890 (282 420)	82 634 236 513
9.2		• Разница в оценке ЦБ	(24 152)	100 875
9.3		• Разница в расходах на страхование	(2 355)	1 993
9.4		• Прочие	(280)	6 002
10	142	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.11х20% за 2009 год, стр.11х24% за 2008 год)	(144 400)	600 560
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(615 040)	2 502 333
11.1		• Разницы в амортизации	(551 866)	2 403 688

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2009 год (графа 5 таблицы 1)	За 2008 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
11.2		• Разницы в расходах на приобретение программного обеспечения	(6 529)	44 989
11.3		• Разницы в резерве по сомнительным долгам	(55 186)	71 470
11.4		Прочие	(1 459)	(17 814)
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль**	3 513 575	-
13		**Налог на прибыль** в т.ч.	712 809	(277 510)
13.1	150	• Текущий налог на прибыль	652 244	187 014
13.2	153	• Налог на прибыль прошлых лет	60 565	(464 524)
14	156	Прочие расходы из прибыли	21 325	1 254
15	190	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода** (стр.1- стр.13- стр.14+ стр.8- стр.10)	1 708 392	(1 364 897)

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 2) в 2009 и 2008 годах, представлены в Таблице 3 и Таблице 4.

Таблица 3 тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2009 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20% за 2009 год, стр.2х24% за 2008 год)	20 143	74 503	(54 360)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	100 713	316 030	(215 317)
2.1	9.1	• Разницы в амортизации	93 890	-	93 890
2.2	9.2	• Разница в оценке ЦБ	5 665	29 817	(24 152)
2.3	9.3	• Разница в расходах на страхование	1 158	3 513	(2 355)
2.4	9.4	• Убыток, переносимый на будущее	-	282 420	(282 420)
2.5	9.5	• Прочие	-	280	(280)
3	10	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х20% за 2009 год, стр.4х24% за 2008 год)	-	144 400	(144 400)
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	-	615 040	(615 040)
4.1	11.1	• Разницы в амортизации	-	551 866	(551 866)

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2009 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
4.2	11.2	• Разницы в расходах на приобретение программного обеспечения	-	6 529	(6 529)
4.3	11.3	• Разницы в резерве по сомнительным долгам	-	55 186	(55 186)
4.4	11.4	• Прочие	-	1 459	(1 459)

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2008 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20% за 2009 год, стр.2х24% за 2008 год)	102 724	-	102 724
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	428 017	-	428 017
2.1	9.1	• Разницы в амортизации • Убыток, переносимый на будущее	82 634 236 513	-	82 634 236 513
2.2	9.2	• Разница в оценке ЦБ	100 875	-	100 875
2.3	9.3	• Разница в расходах на страхование	1 993	-	1 993
2.4	9.4	• Прочие	6 002	-	6 002
3	10	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х20% за 2009 год, стр.4х24% за 2008 год)	605 248	4 688	600 560
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	2 521 867	19 534	2 502 333
4.1	11.1	• Разницы в амортизации	2 405 408	1 720	2 403 688
4.2	11.2	• Разницы в расходах на приобретение программного обеспечения	44 989	-	44 989
4.3	11.3	• Разницы в резерве по сомнительным долгам	71 470	-	71 470
4.4	11.4	• Прочие	-	17 814	(17 814)

12. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (строка 020 формы № 2) соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке 760 раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», как это раскрыто в соответствующем разделе формы № 5.

Управленческие расходы, включающие в себя расходы аппарата Управления, за 2009 год составляют 911 341 тыс. руб. (за 2008 год - 917 821 тыс. руб.).

Совокупные начисленные затраты на использованные в течение 2009 года энергетические ресурсы составляют 13 067 тыс. руб. и 11 912 тыс. руб. за 2008 год.

13. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2009 г.		2008 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление / восстановление резерва по сомнительным долгам	590 758	1 069 971	73 672	140 951
Продажа дебиторской задолженности	493 929	493 929	-	-
Другие доходы и расходы, раскрытые в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о прибылях и убытках	213 685	185 917	84 484	148 185
Погашение и продажа финансовых вложений, в т.ч. векселей 3-х лиц	98 543	98 543	116 775	115 614
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	74 186	-	50 218	-
Продажа иных активов	68 215	98 678	32 025	23 431
Продажа иностранной валюты	4 727	4 728	698 277	696 843
Оприходование металлолома, ТМЦ от реконструкции, модернизации, ремонта, ликвидации объектов ОС	52 352	-	8 728	-
Корректировка финансовых вложений до текущей рыночной стоимости	29 817	5 665	-	61 982
Возмещение убытков за невыполнение обязательств по мощности по соглашению в зоне торговли мощностью № 1	-	196 706	14 356	110 414
Расходы социального характера	-	98 093	-	100 265
Выбытие активов без дохода	-	146 046	-	147 000
Сумма дисконта по облигационному займу	-	56 236	-	38 893
Компенсационные выплаты при увольнении	-	8 263	-	511 850
Затраты по опционной программе	-	-	-	709 688
Прочие	68 766	108 570	28 478	157 558
Итого прочие доходы/расходы	1 694 978	2 571 345	1 107 013	2 962 674

АУДИТО 25

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2009 и 2008 года соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2009 год	2008 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 708 392	(1 364 897)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	32 734 568	32 724 266
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,0522	(0,0417)

Общество не производило в 2009 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

15. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров и Члены Правления), список которых приведен в разделе I «Общие сведения», организации, контролируемые членами Совета Директоров, а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
Дочерние и зависимые общества ОАО «Газпром»(www.gazprom.ru)	Общества, принадлежащие к той группе, к которой принадлежит ОАО «ОГК-2»
Открытое акционерное общество «Чайка»	Дочернее общество ОАО «ОГК-2»
Общество с ограниченной ответственностью «ОГК-2 финанс»	Дочернее общество ОАО «Чайка»

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 ОАО «ОГК-2».

Операции с организациями Группы Газпром

Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ, начиная с 1 июля 2008 года.

В отчетном году Обществом были оказаны услуги следующим организациям Группы Газпром:

АУДИТОР 26

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 31.12.08г.*
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	414	98

В отчетном году Обществу были оказаны услуги следующими организациями Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 31.12.08г.*
ОАО «Газпром»	25	-
ООО «Межрегионгаз»»	-	9
ОАО «Мосэнерго»	1 600	-
ОАО «ОГК-6»	-	742
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	11	24
Всего	1 636	775

* В период с 01.01.2008 по 30.06.2008 Общество не входило в состав Группы Газпром.

В отчетном году Обществом были возмещены убытки за невыполнение обязательств по мощности по соглашению в зоне торговли мощностью № 1 следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	2009 г.	За 6 месяцев, закончившихся 31.12.08г.*
ОАО «ОГК-6»	13 545	2 864
ОАО «Мосэнерго»	5 565	3 473
Всего	19 110	6 337

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	На 31.12.09 г.	На 01.01.09 г.
ОАО «Газпром»	30	-
ОАО «Мосэнерго»	1 888	3 473
ОАО «ОГК-6»	-	1 178
Всего	1 918	4 651

АУДИТОР

27

Задолженность Обществу по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	На 31.12.09 г.	На 01.01.09 г.
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	39	29

Операции с прочими связанными сторонами

Обществом были оказаны услуги прочим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2009 г.	2008 г.
ООО «Газпром энергохолдинг»	1 076	-

Обществу были оказаны услуги прочими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2009 г.	2008 г.
ООО «Газпром энергохолдинг»	30 339	-

Задолженность Обществу по расчетам с прочими связанными организациями составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	На 31.12.09 г.	На 01.01.09 г.
ООО «Газпром энергохолдинг»	1 130	-

Задолженность Общества по расчетам с прочими связанными организациями составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	На 31.12.09 г.	На 01.01.09 г.
ООО «Газпром энергохолдинг»	7 863	-

Задолженность Обществу по выданным займам составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Долгосрочные финансовые вложения (стр. 140)		Краткосрочные финансовые вложения (стр. 250)	
	на 31.12.09	на 01.01.09	на 31.12.09	на 01.01.09
ООО «ОГК-2 Финанс»	-	12 500	12 500	-
Всего	-	12 500	12 500	-

Вознаграждение основному управленческому персоналу

тыс. руб.

	Наименование показателя	2009 г.	2008 г.
1	Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	53 986	473 024
2	а) краткосрочные вознаграждения;	50 130	135 505
3	б) вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора;	4 635	332 214
4	в) долгосрочные вознаграждения (платежи (взносы) Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обеспечивающие выплаты пенсий членам Правления по окончании ими трудовой деятельности).	359	9 313

Краткосрочные вознаграждения выплачиваются членам Правления Общества за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе и складываются из ежемесячной заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской финансовой отчетности. Размер премий утверждается решением Совета Директоров. Разовые премии могут быть выплачены членам Правления по решению Председателя Правления на основании оценок результатов их работы. Вознаграждение выплачивается членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

16. Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

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, вычета некоторых затрат для целей налога на прибыль, а также возмещения входящего НДС, относящегося к данным затратам, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2009 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Общество выступило поручителем за третьих лиц на общую сумму 3 803 662 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2009 года – 3 672 524 тыс. руб.), из них: 3 728 869 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2009 года – 3 561 523 тыс. руб.) - поручительство Общества перед ОАО «Банк Москвы» за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива, заключенному между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора на строительство новых энергоблоков (см. также раздел III пункт 3 «Незавершенное строительство»).

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, в том числе с налоговыми органами. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

17. События после отчетной даты

В январе 2010 года Президиум ВАС РФ в порядке надзора рассмотрел дело по иску ЗАО «Газэнергопром-инвест» к ОАО «НОМОС-Банк» о признании недействительным договора Общества с ОАО «НОМОС-Банк» на обслуживание опционной программы ОАО «ОГК-2». Президиум ВАС РФ обязал ОАО "Номос-Банк" возвратить ОАО "ОГК-2" в порядке реституции 710 млн. рублей, из которых 709 688 тыс. руб. были списаны на прочие расходы Общества в 2008 году. Кроме того, ОАО «ОГК-2» подало исковое заявление к ОАО «НОМОС-Банк» о признании недействительным договора заклада векселей, заключенного в обеспечение обязательств по договору на обслуживание опционной программы, на сумму 1 000 000 тыс. руб.

В настоящее время в рамках урегулирования судебного спора, возникшего в связи направлением ОАО «ОГК-2» уведомления о расторжении договора с подрядчиком ОАО «Группа Е4» с требованием вернуть все авансы, оплаченные ранее Обществом, Общество согласовывает с ОАО «Группа Е4» замену неисполненных обязательства по договору на обязательства по строительству «под ключ» одного парогазового энергоблока на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС, а также замену полученных обеспечений под выданные авансы.

Также в настоящее время руководство ОАО «ОГК-2» ведет переговоры с ЗАО «КВАРЦ - Новые Технологии» о подписании дополнительного соглашения и изменении условий договора генерального подряда в сторону уменьшения объемов работ, в части строительства одного энергоблока (ПСУ – 660) на площадке Троицкой ГРЭС вместо двух энергоблоков. Заплаченные ранее авансы (см. также раздел III п. 3 «Незавершенное строительство») на поставку оборудования на два энергоблока будут учтены в качестве авансовых платежей в счет будущих работ по монтажу одного энергоблока. Руководство Общества не ожидает отказа ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» от новых предложенных условий.

18. Прочие существенные события

Общество со своей стороны в начале 2008 года подписало долгосрочный трехсторонний договор о предоставлении мощности на оптовый рынок с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту ЗАО «ЦФР») и с Некоммерческим партнерством «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии Единой энергетической системы» (далее по тексту НП «АТС»). Согласно данному договору Общество обязуется предоставлять (поставлять), а ЗАО «ЦФР» принимать мощность, производимую на генерирующем оборудовании Общества, введенном в эксплуатацию не ранее 2008 года. Суммарная мощность генерирующего оборудования, подлежащая поставке на оптовый рынок,

составляет 2 580 МВт. Месторасположение, предельные технические характеристики генерирующего оборудования, сроки предоставления мощности установлены договором. При нарушении сроков или объемов предоставления мощности согласно данному Договору, Общество обязано возместить ЗАО «ЦФР» в полном объеме причиненный ЗАО «ЦФР» реальный ущерб, связанный с приобретением последним объема недостающей ему мощности, но сумма возмещаемых расходов и убытков не может быть более 29 850 200 тыс. рублей. Суммарная мощность, заявленная к поставке ЗАО «ЦФР», соответствует минимальной установленной мощности генерирующего оборудования, которое будет построено в рамках инвестиционной программы. Датой прекращения обязательства по предоставлению мощности является дата, в которую истекает один год надлежащего исполнения Обществом обязательства по предоставлению мощности в отношении соответствующего генерирующего оборудования, но не позднее 31 декабря 2021 года.

В связи с продолжающейся нестабильностью на финансовых рынках, последствием которой является снижение потребления электрической энергии и мощности, Руководством Общества прорабатывается вариант оптимизации инвестиционной программы с изменением сроков ввода в эксплуатацию новых мощностей.

Кроме того, НП «Совет рынка» совместно с участниками оптового рынка была разработана и принята за основу новая 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» (далее – инвестиционная мощность).

В соответствии с указанной договорной конструкцией вместо одного договора о предоставлении мощности с НП «АТС» и ЗАО «ЦФР», поставщики будут заключать агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС» на реализацию инвестиционной мощности. Во исполнение данного договора ЗАО «ЦФР», по поручению и от имени поставщика, будет заключать договоры о предоставлении мощности со всеми покупателями электрической энергии (мощности). Таким образом, Руководство полагает, что условия ранее подписанного Обществом трехстороннего договора о предоставлении мощности на оптовый рынок, будут изменены в 2010 году, в том числе в части объема и сроков поставки мощности на оптовый рынок.

19. Финансовый кризис

С середины 2008 года российская экономика начала испытывать влияние мирового финансового кризиса, получившего выражение в виде снижения уровня взаимного доверия в сфере инвестирования и кредитования. Рост кредитных, валютных, ценовых рисков привел к негативным явлениям в экономике, среди которых следует выделить значительный рост цен, волатильность биржевых котировок ценных бумаг, сокращение промышленного производства, увеличение количества невозвратов по кредитам, банкротства организаций. Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

Руководитель **Н.В. Вайтулевич**

Главный бухгалтер **Л.В. Клищ**

26.02.2010

31

Приложение №3: Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2010г.

Акционерам

Открытого акционерного общества

«Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

Аудиторское заключение

по бухгалтерской отчетности

Открытого акционерного общества

«Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

за 2010 год

Сведения об аудиторе

Наименование:	Закрытое акционерное общество «КПМГ».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
Почтовый адрес:	123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».
Место нахождения (юридический адрес):	356128, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.
Почтовый адрес:	119526, город Москва, проспект Вернадского, дом 101, корпус 3.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края за № 1052600002180 9 марта 2005 года. Свидетельство серии 26 № 001634873.

Аудиторское заключение

Акционерам Открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – «Общество») за 2010 год.

Бухгалтерская отчетность на 48 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2010 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2010 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2010 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2010 год;
  - приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность Общества за бухгалтерскую отчетность

Руководство Общества несет ответственность за составление и достоверность данной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2010 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности за 2009 год был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 26 февраля 2010 года выразил безоговорочно положительное мнение.

Заместитель директора
ЗАО «КПМГ»
(доверенность от 13 октября 2010 года
№ 88/10)

Титова Т.Е.

1 марта 2011 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2010 г.

		Коды
	Форма №1 по ОКУД	0710001
	Дата (год, месяц, число)	2010/12/31
Организация *Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"*	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Местонахождение (адрес) *356128, Россия, Ставропольский Край Изобильненский район, п. Солнечнодольск.*
Почтовый адрес: 119526, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Вернадского, д.101, корп.3

Дата утверждения	
Дата отправки (принятия)	

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	9 006 396	9 567 712
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	18 033	19 401
здания, сооружения, машины и оборудование	122	8 916 864	9 468 784
Незавершенное строительство	130	1 853 884	3 826 250
Доходные вложения в материальные ценности	135	6 494	6 425
Долгосрочные финансовые вложения	140	2 548 508	555 548
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	6 650	6 650
инвестиции в другие организации	143	51 334	74 128
Отложенные налоговые активы	145	103 160	109 763
Прочие внеоборотные активы	150	1 383 379	1 492 835
в том числе:			
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	151	8 886	8 828
И т о г о по разделу I	190	14 901 821	15 558 533

Актив	Код показа-теля	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2 443 608	2 525 290
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 402 341	2 514 502
готовая продукция и товары для перепродажи	214	-	1 216
расходы будущих периодов	216	41 267	9 572
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	118 753	32 912
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	17 452 822	13 682 987
в том числе:			
покупатели и заказчики	231	122 035	8 502
авансы выданные	234	17 252 061	13 667 044
прочие дебиторы	235	78 726	7 441
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	9 082 052	9 480 782
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	3 382 396	2 045 129
авансы выданные	245	5 338 025	7 360 327
прочие дебиторы	246	361 631	75 326
Краткосрочные финансовые вложения	250	3 405 394	2 677 123
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	15 376	2 899
Денежные средства	260	1 540 660	3 023 447
в том числе:			
расчетные счета	262	1 540 648	3 023 345
валютные счета	263	12	1
прочие денежные средства	264	-	101
Прочие оборотные активы	270	10 064	17 422
И т о г о по разделу II	290	34 053 353	31 439 963
Б А Л А Н С	300	48 955 174	46 998 496

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	11 872 828	11 872 828
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	-	(6 458)
Добавочный капитал	420	24 785 027	24 780 610
Резервный капитал	430	177 372	262 791
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	177 372	262 791
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(1 855 708)	1 255 510
И т о г о по разделу III	490	34 979 519	38 165 281
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	-	5 000 000
в том числе:			
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	5 000 000
Отложенные налоговые обязательства	515	476 752	420 030
Прочие долгосрочные обязательства	520	7 663	53 805
И т о г о по разделу IV	590	484 415	5 473 835
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	9 606 657	-
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	4 605 602	-
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	613	5 001 055	-
Кредиторская задолженность	620	3 878 557	3 353 593
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 622 575	2 557 095
задолженность перед персоналом организации	622	125 104	129 884
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	34 547	30 054
задолженность по налогам и сборам	624	631 930	321 646
прочие кредиторы	625	464 401	314 914
в том числе:			
авансы полученные	627	18 891	49 890
другие кредиторы	628	445 510	265 024
Доходы будущих периодов	640	6 026	5 787
И т о г о по разделу V	690	13 491 240	3 359 380
БАЛАНС	700	48 955 174	46 998 496

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Наименование показателя	Код показа-теля	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	4 347 493	4 420 182
в том числе по лизингу	911	83 613	52 999
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	237 169	207 653
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	785 082	798 943
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	10 450 869	4 386 128
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	3 803 662	1 481 083
Износ жилищного фонда	970	513	472
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	285	285

Руководитель по доверенности №182-1/2011 от 27.01.2011 — Н.В. Вайтулевис

Главный бухгалтер — Л.В. Клищ

"28" февраля 2011 года

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2010 год

		Коды
	Форма №2 по ОКУД	0710002
	Дата (год, месяц, число)	2010/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Наименование показателя	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	52 423 623	40 712 364
в том числе от продажи:			
электрической энергии и мощности	011	51 476 086	39 881 726
прочей продукции, товаров, работ, услуг	012	947 537	830 638
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(45 821 623)	(36 064 254)
в том числе от продажи:			
электрической энергии и мощности	021	(44 977 587)	(35 314 870)
прочей продукции, товаров, работ, услуг	022	(844 036)	(749 384)
Валовая прибыль (убыток)	029	6 602 000	4 648 110
Управленческие расходы	040	(864 008)	(911 341)
Прибыль (убыток) от продаж	050	5 737 992	3 736 769
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	335 851	321 983
Проценты к уплате	070	(534 968)	(829 899)
Прочие доходы	105	2 107 941	1 596 435
Прочие расходы	110	(3 367 711)	(2 472 802)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4 279 105	2 352 486
Отложенные налоговые активы	141	6 603	(54 360)
Отложенные налоговые обязательства	142	56 722	144 400
Текущий налог на прибыль	150	(1 146 726)	(652 244)
Налог на прибыль прошлых лет	153	(3 466)	(60 565)
Прочие расходы из прибыли	156	(18)	(21 325)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	3 192 220	1 708 392
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	231 046	152 272
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	201	0,0975	0,0522

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	49 644	11 728	97 697	11 317
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	51 959	70 161	3 765	39 085
Возмещение убытков, причененных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	-	-	44	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	13 203	876	2 908	10 752
Отчисления в оценочные резервы	250	X	1 662 767	X	1 178 999
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	260	890	4 494	243	15 735
Восстановление оценочных резервов	270	343 318	X	699 786	X

Руководитель _____ **Н.Н.Вайтуленис** **Главный бухгалтер** _____ **Л. В. Клищ**

по доверенности №182-1/2011 от 27.01.2011

"28" февраля 2011 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

		Коды
	Форма №3 по ОКУД	0710003
за 2010 г.	Дата (год, месяц, число)	2010/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384/385

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	70	11 872 828	24 785 095	177 372	(3 652 971)	33 182 324
Изменения в учетной политике	71	x	x	x	88 803	88 803
2009 г. *предыдущий год*						
Остаток на 1 января предыдущего года	80	11 872 828	24 785 095	177 372	(3 564 168)	33 271 127
Чистая прибыль	82	x	x	x	1 708 392	1 708 392
Увеличение величины капитала за счет:	85	-	-	-	68	68
прочих операций	89	-	-	-	68	68
Уменьшение величины капитала за счет:	90	-	(68)	-	-	(68)
прочих операций	94	-	(68)	-	-	(68)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	95	11 872 828	24 785 027	177 372	(1 855 708)	34 979 519
2010 г. *отчетный год*						
Изменения в учетной политике	96	x	x	x	-	-
Остаток на 1 января отчетного года	100	11 872 828	24 785 027	177 372	(1 855 708)	34 979 519
Чистая прибыль	102	x	x	x	3 192 220	3 192 220
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	85 419	(85 419)	-
Увеличение величины капитала за счет:	120	-	-	-	4 417	4 417
прочих операций	125	-	-	-	4 417	4 417
Уменьшение величины капитала за счет:	130	-	(4 417)	-	-	(4 417)
прочих операций	135	-	(4 417)	-	-	(4 417)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	11 872 828	24 780 610	262 791	1 255 510	38 171 739

II. Резервы

Показатель	код	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование					
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством					
Резервный капитал	151				
данные предыдущего года	152	177 372	-	-	177 372
данные отчетного года	153	177 372	85 419	-	262 791
Оценочные резервы					
Резерв по сомнительной задолженности	163				
данные предыдущего года	164	235 704	479 213	(15 092)	699 825
данные отчетного года	165	699 825	1 319 449	(11 078)	2 008 196

СПРАВКИ

Показатель	код	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода
наименование			
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	34 985 545	38 171 068

Руководитель _____ **Л.В. Вайтулевич**
по доверенности №182-1/2011 от 27.01.2011

Главный бухгалтер _____ **Л.В. Клищ**

"28" февраля 2011 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2010 год

		Коды
	Форма №4 по ОКУД	0710004
	Дата (год, месяц, число)	2010/12/31
Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности производство электроэнергии тепловыми станциями	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384 / ~~385~~

Показатель наименование	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	100	1 540 660	1 361 406
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Поступило денежных средств - всего	110	63 445 969	46 365 092
выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	111	62 193 211	45 630 447
выручка от продажи иного имущества	112	130 259	117 121
в т.ч. от продажи валюты	113	402	4 727
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	114	45 459	10 548
прочие доходы	117	1 077 040	606 976
Направлено денежных средств - всего	120	(57 633 338)	(45 256 498)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(49 189 820)	(37 807 387)
на оплату труда	160	(2 015 801)	(1 905 831)
на выплату дивидендов	170	-	(70)
на расчеты по налогам и сборам	180	(4 129 866)	(2 714 092)
на таможенные пошлины	183	(2 982)	(6 340)
отчисления в государственные внебюджетные фонды	190	(380 283)	(340 437)
на выдачу авансов	191	(184 536)	(878 944)
на прочие расходы	192	(1 730 050)	(1 603 397)
в т.ч. на продажу валюты	193	(404)	(4 464)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	199	5 812 631	1 108 594
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Поступило денежных средств - всего	200	2 737 629	2 160 402
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	15 876	2 353
Полученные проценты	240	280 675	291 638
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	12 500	-
Погашение ценных бумаг и иных финансовых вложений	257	2 428 547	1 866 373
Прочие поступления	260	31	38
Направлено денежных средств - всего	270	(2 459 452)	(5 167 510)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений и материальные ценности и нематериальных активов	290	(42 192)	(109 662)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	-	(3 500 000)
Направлено на расчеты по капитальному строительству	325	(2 417 260)	(1 557 848)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	278 177	(3 007 108)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступило денежных средств - всего	350	23 500 000	7 250 000
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	352	23 500 000	7 250 000
Направлено денежных средств - всего	360	(28 108 021)	(5 172 232)
Погашение займов и кредитов (без процентов)	361	(28 100 000)	(5 150 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	362	(1 563)	(22 232)
Прочие выплаты, перечисления	364	(6 458)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	370	(4 608 021)	2 077 768
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	380	1 482 787	179 254
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	400	3 023 447	1 540 660
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	401	-	5

Руководитель _____ **Н.В. Вайтуленис** **Главный бухгалтер** _____ **Л.В. Клищ**

по доверенности №182-1/2011 от 27.01.2011

"28" февраля 2011 года

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

		Коды
	Форма №5 по ОКУД	0710005
за 2010 г.	Дата (год, месяц, число)	2010/12/31
Организация *Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"*	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид деятельности *производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма/форма собственности *открытое акционерное общество/совместная частная и иностранная собственность*	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб~~ *(ненужное зачеркнуть)*	по ОКЕИ	384/~~385~~

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	060	4 878 631	90 314	(23 603)	4 945 342
Сооружения и передаточные устройства	061	2 143 210	86 136	(120 965)	2 108 381
Машины и оборудование	062	4 020 036	1 245 387	(10 464)	5 254 959
Транспортные средства	063	79 363	14 211	(823)	92 751
Производственный и хозяйственный инвентарь	064	38 406	8 860	(1 772)	45 494
Многолетние насаждения	067	1 086	-	-	1 086
Другие виды основных средств	068	2 613	1 445	(57)	4 001
Земельные участки и объекты природопользования	069	18 033	1 368	-	19 401
Итого	071	11 181 378	1 447 721	(157 684)	12 471 415
Объекты строительства, не введенные в состав ОС	080	78 882	100 322	(56 536)	122 668

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	2 174 982	2 903 703
в том числе:			
зданий и сооружений	141	711 704	902 317
машин, оборудования, транспортных средств	142	1 438 653	1 971 956
других	143	24 625	29 430
Передано в аренду основных средств - всего	150	82 765	99 891
в том числе:			
здания	151	67 339	92 029
сооружения	152	3 974	5 804
машины и оборудование	153	10 727	1 595
других	154	725	463
Переведено объектов основных средств на консервацию	160	2 058	2 058

СПРАВОЧНО

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Объекты ОС, стоимость которых не погашается	174	397 575	555 758
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	180	281 009	1 214 908

ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Прочие	192	6 716	-	-	6 716
Итого	193	6 716	-	-	6 716

Наименование показателя	код	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	200	222	291

РАСХОДЫ НА НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЕ, ОПЫТНО-КОНСТРУКТОРСКИЕ И ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ РАБОТЫ

Наименование показателя	код	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Всего	310	125	-	(125)	-
в том числе: Диагностика технического состояния проточной части ЦВД и ЦСД	311	125	-	(125)	-

СПРАВОЧНО	код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	320	200	200

ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	код	Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	57 984	80 778	-	-
в том числе: дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	6 650	6 650	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	2 190 524	474 770	190 018	2 674 224
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	2 190 524	474 770	190 018	2 674 224
Предоставленные займы	525	-	-	15 376	2 899
Депозитные вклады	530	300 000	-	3 200 000	-
Итого	540	2 548 508	555 548	3 405 394	2 677 123
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	51 334	74 128	-	-
СПРАВОЧНО					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	24 152	22 794	-	-

ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	600	9 774 055	11 471 015
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	601	4 033 648	2 819 967
авансы выданные	603	5 338 025	7 360 327
прочая	604	402 382	1 290 721
долгосрочная - всего	610	17 460 644	13 700 950
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	128 979	26 465
авансы выданные	613	17 252 061	13 667 044
прочая	614	79 604	7 441
Итого	620	27 234 699	25 171 965
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	630	13 485 214	3 353 593
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	631	2 622 575	2 557 095
авансы полученные	632	18 891	49 890
расчеты по налогам и сборам	633	666 477	351 700
кредиты	635	4 605 602	-
займы	636	5 001 055	-
прочая	637	570 614	394 908
долгосрочная - всего	640	7 663	5 053 805
в том числе:			
займы	642	-	5 000 000
прочая	643	7 663	53 805
Итого	650	13 492 877	8 407 398

РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗАТРАТ)

Наименование показателя	код	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	710	41 285 611	31 927 763
Затраты на оплату труда	720	2 268 148	2 142 854
Отчисления на социальные нужды	730	394 628	377 203
Амортизация	740	688 951	690 243
Прочие затраты	750	7 048 293	1 837 532
Итого по элементам затрат	760	46 685 631	36 975 595
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
расходов будущего периода	766	77 944	(81 245)

ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Наименование показателя	код	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4
Полученные	810	10 450 869	4 386 128
Выданные	830	3 803 662	1 481 083
Имущество, переданное в залог	840	1 000 000	-
из него: ценные бумаги и иные финансовые вложения	842	1 000 000	-

Руководитель _____ **Н.В. Вантудение** **Главный бухгалтер** _____ **Л.В. Клищ**

по доверенности №182-10/2011 от 27.01.2011

"28" февраля 2011 года

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» за 2010 год

I. Общие сведения

1. Общая информация

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

Общество зарегистрировано 09.03.05г. за основным государственным номером 1052600002180 ИФНС по Изобильненскому району Ставропольского края.
Юридический адрес: 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.
Фактический адрес: 119526, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Вернадского, д.101, корп.3.

Акции Общества котируются в ОАО «РТС» и ЗАО «ФБ ММВБ», глобальные депозитарные расписки (ГДР) на акции ОАО «ОГК-2» котируются на основном рынке Лондонской фондовой биржи.

С 1 июля 2008 года Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2010 года Общество имело в своем составе шесть филиалов.

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

В сентябре 2010 года Обществом создан филиал ОАО «ОГК-2» – Адлерская ТЭС, для сопровождения этапов проектирования, строительства и эксплуатации энергетического производственно-технологического комплекса – Адлерская ТЭС, установленной электрической мощностью не менее 360 МВт, тепловой мощностью не менее 227 Гкал/ч.

3. Основные виды деятельности

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

В 2010 году Обществом выработано электрической энергии 47 586 млн. кВтч (в 2009 году 47 166 млн. кВтч), отпущено тепловой энергии 2 381 тыс. Гкал (в 2009 году 2 397 тыс. Гкал).

4. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества до 1 апреля 2010 года – Невейницын Станислав Витальевич.
Генеральный директор Общества с 1 апреля 2010 года – Митюшов Алексей Александрович.

Состав Правления Общества по состоянию на 1 января 2010 года:

- Невейницын Станислав Витальевич – Генеральный директор, Председатель Правления Общества;
- Вайтуленис Наталья Васильевна – Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Тарасенков Александр Анатольевич – Заместитель генерального директора по производству – Главный инженер;
- Мерабишвили Теймураз Петрович – Заместитель генерального директора по ресурсообеспечению;
- Свистунов Виктор Викторович – Заместитель генерального директора по ИТ и энергорынкам;
- Сабецкий Роман Николаевич – заместитель генерального директора по капитальному строительству.

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года:

- Митюшов Алексей Александрович – Генеральный директор, Председатель Правления Общества;
- Вайтуленис Наталья Васильевна – Заместитель генерального директора по экономике и финансам;
- Татаринов Николай Александрович – Заместитель генерального директора по производству – Главный инженер;
- Гуляев Валерий Алексеевич – Заместитель генерального директора по ресурсообеспечению;
- Свистунов Виктор Викторович – Заместитель генерального директора по ИТ и энергорынкам;
- Сизев Сергей Анатольевич – Заместитель генерального директора по капитальному строительству;
- Иванин Сергей Евгеньевич – Заместитель генерального директора по правовым и общим вопросам.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Федоров Денис Владимирович - *Председатель*	Начальник Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», Генеральный директор ООО «Центрэнергохолдинг»
2	Шацкий Павел Олегович – *Заместитель Председателя*	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»
3	Вайнзихер Борис Феликсович	Генеральный директор ОАО «ТГК-1»
4	Гавриленко Анатолий Анатольевич	Генеральный директор ЗАО «Лидер»
5	Голенищев Игорь Анатольевич	Начальник Управления долгового и проектного финансирования Финансово-экономического департамента ОАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром инвестпроект»
6	Куликов Денис Викторович	Исполнительный директор Ассоциации по защите прав инвесторов
7	Митюшов Алексей Александрович	Генеральный директор, Председатель Правления ОАО «ОГК-2», Генеральный директор, Председатель Правления ОАО «ОГК-6», Генеральный директор ООО «Газпром энерго»
8	Опадчий Федор Юрьевич	Директор по развитию и сопровождению рынков ОАО «СО ЕЭС»
9	Тринога Артур Михайлович	Заместитель начальника Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром», Начальник отдела энергетического инжиниринга ОАО «Газпром»
10	Ходурский Михаил Леонидович	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром энергохолдинг», Заместитель генерального директора по финансам ОАО «Мосэнерго»
11	Шавалеев Дамир Ахатович	Генеральный директор ОАО «Салаватнефтьоргсинтез»

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Каратонов Михаил Евгеньевич - *Председатель*	Главный экономист отдела аудита инвестиционной деятельности Управления внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ОАО «Газпром»
2	Миронова Маргарита Ивановна	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром межрегионгаз»
3	Корунов Петр Владимирович	Главный экономист отдела информационного обеспечения Организационного управления Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ОАО «Газпром»
4	Земляной Евгений Николаевич	Заместитель начальника отдела маркетинга в электроэнергетике Управления развития электроэнергетического сектора и маркетинга в электроэнергетике Департамента маркетинга, переработки газа и жидких углеводородов ОАО «Газпром»
5	Фролова Олеся Владимировна	Главный экономист отдела аудита инвестиционной деятельности Управления внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ОАО «Газпром»

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 4 711 человек в 2010 году и 4 819 человек в 2009 году.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

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

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ОАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденного приказом ОАО «Газпром» от 29 декабря 2009 года №415, и утверждена приказом ОАО «ОГК-2» от 30 декабря 2009 года №689.

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

- основные средства;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, средства в расчетах, включая займы выданные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса, составившего 30,4769 рубля и 30,2442 рубля за 1 доллар США; 40,3331 рубля и 43,3883 рубля за 1 ЕВРО по состоянию на 31 декабря 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно.

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

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам,

если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

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

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

4. Основные средства

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

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 20 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации в Обществе. В соответствии с договорами о присоединении первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших в результате реорганизации в форме присоединения, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.
Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией, исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Сроки полезного использования объектов основных средств (выраженные в годах) по состоянию на 31 декабря 2010 года составляют:

Группа основных средств	Оставшийся срок полезного использования, (лет)
Здания	36-73
Сооружения	11-52
Машины и оборудование	4-20
Транспортные средства	4-13
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-5
Многолетние насаждения	8
Прочие	6-12

Амортизация не начисляется по:

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

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

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

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу по остаточной стоимости.

5. Финансовые вложения

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

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

Индивидуально идентифицируемые финансовые вложения (векселя и депозитные вклады), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

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

6. Материально-производственные запасы

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

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2010 году по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения, определяемой как средневзвешенная за каждый день. Списание угля производилось по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание ГСМ осуществлялось по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота. Стоимость спецодежды сроком службы более года переносится на затраты линейным способом в течение установленного срока полезного использования.

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

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 тыс. рублей (включительно) за единицу, а также предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

7. Затраты на производство продукции

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

Основными видами продукции Общества являются электрическая энергия и мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ).

Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

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

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по сокращенной производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов аппарата управления. Оценка готовой продукции при выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

8. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» строки 150 бухгалтерского баланса.

9. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана в отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы.

При этом по задолженности организаций, входящих в Группу Газпром, резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие контроля со стороны ОАО «Газпром» над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности невозврата такой задолженности.

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

10. Денежные средства

В соответствии с Указаниями о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности организации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 июля 2003 года № 67н, данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении Отчета о движении денежных средств пересчитываются по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату составления бухгалтерской отчетности.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

12. Кредиты и займы полученные

Исходя из принципа осмотрительности, Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно.

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

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

13. Отложенные налоги

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

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

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 145 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 515 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 246 «Прочие дебиторы».

14. Имущество и обязательства, учитываемые за балансом

В справке о наличии ценностей на забалансовых счетах отражаются выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей (за исключением выданных залогов в виде имущества, учитываемого на балансе Общества) и нематериальные активы, полученные в пользование.

Имущество Общества, отраженное на его балансе, но выступающее в качестве выданных Обществом обеспечений обязательств, в справке о наличии ценностей не отражается, и информация о нем приводится в разделе «Обеспечения» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

Финансовые вложения, переданные в залог, отражаются в форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» по строке 842 по учетной стоимости.

Сумма выданных обеспечений и залогов отражается по установленной договором стоимости (балансовой стоимости для залогов в виде имущества) обеспечений без ее ограничения фактической суммой обеспеченного обязательства.

15. Признание доходов (выручки)

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления ими расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

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

16. Изменения в учетной политике

I. В учетную политику Общества на 2010 год были внесены следующие изменения:

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

2. В связи с отменой Главы 24 «Единый социальный налог» НК РФ, в План счетов внесены соответствующие субсчета для учета страховых взносов в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный и Территориальный фонды обязательного медицинского страхования.

II. В учетную политику Общества на 2011 год были внесены следующие изменения:

1. В связи с введением в действие Положения по бухгалтерскому учету 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного приказом Минфина РФ от 8 ноября 2010 года №143н в Положение по учетной политике внесены следующие изменения. Так как Руководство Общества ОАО «ОГК-2» систематически анализирует результаты деятельности отдельных филиалов, учитывая их обособленность и расположение, Общество выделяет отчетные сегменты на базе филиалов.

2. С годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год вступает в силу приказ Минфина РФ от 02 июля 2010 года № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». В связи с различиями представления показателей форм бухгалтерской отчетности согласно данному приказу и порядку представления показателей отчетности в бухгалтерской отчетности за 2010 год (согласно приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н), отдельные показатели отчетности за отчетный год будут представлены в качестве сравнительных данных в бухгалтерской отчетности за 2011 год по иным строкам отчетности.

17. Сравнительные данные

В связи с внесением изменений в учетную политику Общества на 2010 год в части списания общехозяйственных расходов на содержание аппарата управления как управленческих

расходов, а также отражения доходов и расходов от реализации векселей по их результату, в графу 4 отчета о прибылях и убытках были внесены следующие корректировки:

тыс. руб.

		Графа 4 «За аналогичный период предыдущего года»		
Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректи-ровка	Сумма с учетом корректировки
020	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в том числе:	(36 975 595)	911 341	(36 064 254)
021	Себестоимость электрической энергии и мощности	(36 207 821)	892 951	(35 314 870)
022	Себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг	(767 774)	18 390	(749 384)
029	Валовая прибыль (убыток)	3 736 769	911 341	4 648 110
040	Управленческие расходы	-	(911 341)	(911 341)
050	Прибыль (убыток) от продаж	3 736 769	-	3 736 769
105	Прочие доходы	1 694 978	(98 543)	1 596 435
110	Прочие расходы	(2 571 345)	98 543	(2 472 802)
140	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 352 486	-	2 352 486

В связи с отражением по стр. 111 отчета о движении денежных средств только выручки от продажи по обычным видам деятельности, в графу 4 были внесены следующие корректировки:

тыс. руб.

		Графа 4 «За аналогичный период предыдущего года»		
Код строки	Наименование статьи	Сумма до корректировки	Корректи-ровка	Сумма с учетом корректировки
110	Поступило денежных средств - всего	46 365 092	-	46 365 092
111	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	45 672 711	(42 264)	45 630 447
112	Выручка от продажи иного имущества	74 857	42 264	117 121

III. Раскрытие существенных показателей

1. Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, продажа которых составляет 98% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Технология производства электрической энергии и мощности не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

2. Основные средства

В течение 2010 года Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства стоимостью 109 410 тыс. руб. (1 722 762 тыс. руб. в течение 2009 года). В течение 2010 года было возвращено Обществом арендодателю арендованных основных средств (без намерения повторной аренды) по стоимости, указанной в договоре аренды, на сумму 6 107 тыс. руб. (341 942 тыс. руб. в течение 2009 года).

В течение 2010 года Общество не получало в лизинг основные средства (в течение 2009 года было получено в лизинг основных средств на сумму 4 361 тыс. руб.). В 2010 году было выкуплено имущество по окончании договоров лизинга в сумме лизинговых платежей составляющей 79 738 тыс. руб. (162 793 тыс. руб. в 2009 году).

За имущество, полученное по договору лизинга, с 1 января 2010 года Обществом до конца действия договора должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 1 658 тыс. руб. (с учетом НДС), в том числе:

в 2011 году подлежит оплате 2 тыс. руб.;
в 2010 году было оплачено 1 563 тыс. руб.

В течение 2010 года Общество передало в пользование по договору аренды основные средства, остаточная стоимость которых в оценке на дату передачи составила 90 472 тыс. руб. (82 765 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 года).

В составе показателя строки 910 «Арендованные основные средства» «Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» отражено имущество, стоимость которого в договоре аренды не определена. Стоимость указанного имущества в оценке Общества, определенной самостоятельно, по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года составила 1 574 260 тыс. руб. и 1 559 125 тыс. руб. соответственно.

В составе показателя строки 910 «Арендованные основные средства» «Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» отражены арендуемые Обществом земельные участки, кадастровой стоимостью 490 562 тыс. руб., договоры по которым находятся в стадии переоформления.

Общество регистрирует в установленном порядке право собственности на объекты недвижимости, принятые к учету. Остаточная стоимость основных средств, право собственности на которые подлежит обязательной государственной регистрации, составляет 6 082 365 тыс. руб. и 6 155 036 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года соответственно. Практически на все объекты основных средств права собственности зарегистрированы в установленном порядке.

3. Незавершенное строительство

В строке 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Незавершенное строительство, всего:	3 785 384	1 790 864
в том числе объекты недвижимого имущества законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым документы на регистрацию прав собственности в едином государственном реестре не переданы (по остаточной стоимости)	62 599	39 768
Оборудование к установке	40 866	63 020
Итого	3 826 250	1 853 884

В целях обеспечения эффективности работы станций и надежности поставок электроэнергии и тепла, повышения конкурентоспособности на свободном рынке, надежности и безопасности производства, снижения воздействия производства на окружающую среду, Общество реализует инвестиционную программу, в том числе проекты по строительству новых генерирующих мощностей.

Инвестиционная программа ОАО «ОГК-2» до 2016 года предусматривает строительство новых рентабельных мощностей в регионах, испытывающих дефицит электроэнергии. Суммарный объем вводимой мощности составляет 1500 МВт. Финансирование инвестиционной программы будет осуществляться за счет собственного и заемного капитала.

Инвестиционные проекты ОАО «ОГК-2»

Электростанция	Проект	Вводимая мощность, МВт	Сроки ввода, годы	Вид топлива
Ставропольская ГРЭС	Строительство энергоблока ПГУ-420 (ст. №9)	420	2016	газ
Серовская ГРЭС	Строительство энергоблоков ПГУ-420 (ст. №9, 10) с выделением первого пускового комплекса – энергоблок ст. №9	420	2014	газ
Троицкая ГРЭС	Строительство энергоблоков ПСУ-660 (ст. №10, 11) с выделением первого пускового комплекса – энергоблок ст. №10	660	2014	уголь

Основными сильными сторонами проектов строительства являются:

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

4. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2010 года в сумме 555 548 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2010 года в сумме 2 548 508 тыс. руб.). Резерв под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений не создавался.

Долгосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения		в том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет	
	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.	на 31.12.2010 г.	на 01.01.2010 г.
Корпоративные ценные бумаги	548 898	2 241 858	20 176	2 181 436

По состоянию на 1 января 2010 года и 31 декабря 2010 года по строке бухгалтерского баланса 141 «Инвестиции в дочерние общества» бухгалтерского баланса отражено долгосрочное финансовое вложение в 100% дочернее общество ОАО «Чайка» по первоначальной стоимости в сумме 6 650 тыс. руб. Местонахождение ОАО «Чайка» - 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский р-н, п. Солнечнодольск, ул. Парковая, д. 31 корп. а, вид деятельности - оказание услуг санаторно-профилактического характера. По состоянию на 1 января 2010 года и 31 декабря 2010 года чистые активы составили 6 553 тыс. руб. и 6 893 тыс. руб. соответственно, чистая прибыль за 2010 год составила 340 тыс. руб. (за 2009 год чистая прибыль составила 0 тыс. руб.).

По строке бухгалтерского баланса 143 «Инвестиции в другие организации» отражены акции ОАО «РусГидро», текущая рыночная стоимость которых составляет 74 128 тыс. руб. на 31 декабря 2010 года и 51 334 тыс. руб. на 1 января 2010 года. Корректировка стоимости акций до текущей рыночной стоимости за 2010 год отражена в составе прочих доходов в сумме 22 794 тыс. руб. (в составе прочих расходов в сумме 5 665 тыс. руб., в составе прочих доходов в сумме 29 817 тыс. руб. за 2009 год).

В составе балансовой строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» по состоянию на 1 января 2010 года были учтены финансовые вложения, обремененные залогом - беспроцентные векселя ОАО «НОМОС-Банк»в сумме 1 000 000 тыс. руб. Данные векселя были переданы Обществом в обеспечение обязательств по договору на обслуживание опционной программы ОАО «НОМОС-Банк», который Президиумом ВАС РФ был признан

недействительным при рассмотрении в порядке надзора дела по иску ЗАО «Газэнергопроминвест» к ОАО «НОМОС-Банк» (см. также раздел III пункт 16 «Прочие доходы и расходы»). В связи с этим, в соответствии со ст. 167 ГК РФ в мае 2010 года векселя в сумме 1 000 000 тыс. руб. были возвращены Обществу.

В течение 2010 года были произведены долгосрочные финансовые вложения на сумму 464 523 тыс. руб. (300 000 тыс. руб. в течение 2009 года), в том числе были получены векселя на сумму 464 523 тыс. руб. (в течение 2009 года приобретения долгосрочных векселей не осуществлялось).

В течение 2010 года была произведена переклассификация долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных финансовых вложений, в связи с тем, что срок погашения по состоянию на конец отчетного периода составляет менее 12 месяцев, на сумму 2 152 843 тыс. руб. Также в течение 2010 года досрочно был погашен депозит на сумму 300 000 тыс. руб. в декабре 2010 года, и реализованы беспроцентные векселя на сумму 27 434 тыс. руб. (в течение 2009 года выбытия долгосрочных финансовых вложений не было).

5. Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе стоимость запасов сырья и материалов отражена в сумме 2 514 502 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года (2 402 341 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 г.).

тыс. руб.

Наименование статьи	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Сырье и материалы	279 479	287 046
Топливо	996 198	1 046 715
Тара и тарные материалы	675	693
Запасные части	1 083 667	943 030
Прочие материалы	88 349	58 099
Материалы, переданные в переработку на сторону	11 187	12 492
Строительные материалы	6 546	2 165
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	48 401	52 101
Итого	2 514 502	2 402 341

6. Расходы будущих периодов

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

тыс. руб.

Наименование затрат	На 31.12.2010 г.		На 01.01.2010 г.	
	Отражено в строке 150	Отражено в строке 216	Отражено в строке 150	Отражено в строке 216
Программное обеспечение	1 480 197	1 747	1 359 332	1 912
Дисконт по облигационному займу	-	-	-	28 889
Прочие	3 810	7 825	15 036	10 466
Итого	1 484 007	9 572	1 374 368	41 267

7. Дебиторская задолженность

В составе долгосрочной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, отраженной по строке 231 бухгалтерского баланса «Покупатели и заказчики», в основном, показана реструктурированная задолженность в соответствии с заключенными договорами и мировыми соглашениями.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 231 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса в сумме 8 502 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и в сумме 122 035 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 17 963 тыс. руб. и 6 944 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года соответственно.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов по строке 235 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса в сумме 7 441 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и в сумме 78 726 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 0 тыс. руб. и 878 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года соответственно.

Создание резерва по сомнительным долгам по долгосрочной дебиторской задолженности по мнению руководства Общества обеспечивает более достоверное отражение состояния задолженности. Начисление резерва произведено в основном в отношении реструктурированной задолженности покупателей и заказчиков по строке 231 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса, признанной сомнительной в сумме 17 963 тыс. руб. и 6 944 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года соответственно. По состоянию на 1 января 2010 года было произведено начисление резерва в отношении прочей дебиторской задолженности по строке 235 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса, признанной сомнительной в сумме 878 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2010 года сомнительная прочая дебиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по строке 241 «Покупатели и заказчики» бухгалтерского баланса в сумме 2 045 129 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и в сумме 3 382 396 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 774 838 тыс. руб. и 651 252 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года соответственно.

В составе показателя «Авансы выданные» по строкам 234 и 245 бухгалтерского баланса отражена сумма денежных авансов по предстоящим расчетам за товары, работы, услуги, уплаченных другим организациям и физическим лицам в соответствии с условиями договоров.

Авансы, осуществленные в форме передачи иных активов, отражены в строке 246 бухгалтерского баланса «Прочие дебиторы». Сумма авансов, отраженных в составе дебиторской задолженности в строке 246, составляет 81 051 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 года, по состоянию на 31 декабря 2010 года авансы, осуществленные в форме передачи иных активов, отсутствуют.

Дебиторская задолженность прочих дебиторов по строке 246 «Прочие дебиторы» бухгалтерского баланса в сумме 75 326 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и в

сумме 361 631 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2010 года показана за минусом резерва по сомнительным долгам, сумма которого составляет 1 215 395 тыс. руб. и 40 751 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года соответственно.

Создание резерва по сомнительным долгам по прочей дебиторской задолженности правилами бухгалтерского учета не предусмотрено, но, по мнению руководства Общества, обеспечивает более достоверное отражение активов Общества. В основном начисление резерва было произведено по прочей дебиторской задолженности в части возврата денежных средств по депозитным вкладам в сумме 1 192 425 тыс. руб., осуществленным в ЗАО «Международный промышленный банк», который решением Арбитражного суда г. Москвы от 30.11.10г. был признан несостоятельным (банкротом).

В составе прочей дебиторской задолженности по строкам 235 и 246 бухгалтерского баланса отражена следующая задолженность:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Расчеты по претензиям	12 384	128 001
Переплата по налогам и фондам	39 597	136 683
Расчеты по лизинговым операциям	3 284	25 238
Проценты к получению по депозитным вкладам	-	41 960
Авансы, выданные неденежными средствами	-	81 051
Расчеты с работниками	11 882	12 978
Прочая дебиторская задолженность	15 620	14 446
Итого	82 767	440 357

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, квалифицированная по состоянию на 1 января 2010 года как долгосрочная, в номинальной сумме 6 998 тыс. руб. (без учета резерва по сомнительным долгам) отражена на 31 декабря 2010 года в составе краткосрочной в соответствии с предусмотренными договорами сроками погашения.

8. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2010 года в сумме 2 677 123 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2010 года в сумме 3 405 394 тыс. руб.), из них сумма векселей третьих лиц составляет 2 674 224 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2010 года 190 018 тыс. руб.), в том числе долгосрочных векселей, переклассифицированных в состав краткосрочных финансовых вложений, в сумме 2 152 843 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2010 года 0 тыс. руб.). Резерв под обесценение объектов краткосрочных финансовых вложений не создавался.

Краткосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

тыс. руб.

Показатель	Краткосрочные финансовые вложения	
	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Корпоративные ценные бумаги (беспроцентные векселя)	2 674 224	190 018

В течение 2010 года были произведены краткосрочные финансовые вложения на сумму 7 644 220 тыс. руб. (7 830 188 тыс. руб. в течение 2009 года), из них депозиты на сумму 7 066 000 тыс. руб. (7 555 000 тыс. руб. в течение 2009 года).

В течение 2010 года выбыли краткосрочные финансовые вложения на сумму 10 512 857 тыс. руб. (6 307 203 тыс. руб. в течение 2009 года), из них депозиты на сумму 9 166 000 тыс. руб. (6 208 000 тыс. руб. в течение 2009 года).

9. Капитал и резервы

Уставный капитал

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

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	32 727 698 082	11 870 336 094,34
В том числе: владеющие более 5% акций:		
юридические лица (включая номинальных держателей акций)	30 311 459 555	10 993 966 380,60
физические лица	-	-
владеющие менее 5% акций	2 416 238 527	876 369 713,74
Собственные акции, выкупленные у акционеров	6 870 300	2 491 857,81
Итого уставный капитал	32 734 568 382	11 872 827 952,15

По состоянию на 31 декабря 2010 года уставный капитал Общества полностью оплачен. В течение 2010 года величина уставного капитала не изменилась.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 420 бухгалтерского баланса Общество учитывает в основном эмиссионный доход, полученный в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость в сумме 24 520 513 тыс. руб.

Резервный капитал

Уставом Общества предусмотрено создание резервного фонда в размере 5% от величины уставного капитала Общества. Согласно Решению Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2009 год чистая прибыль Общества в размере 5% в сумме 85 419 тыс. руб. была направлена на формирование резервного фонда. По состоянию на 31 декабря 2010 года величина резервного фонда составила 262 791 тыс. руб. (2,2% от величины уставного капитала).

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Акционерами, проголосовавшими против одобрения договора подряда с ЗАО «КВАРЦ - Новые Технологии» по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС, были предъявлены требования о выкупе Обществом принадлежащих им 6 870 300 штук акций по цене 0,94 руб. Общество выкупило собственные акции на сумму 6 458 тыс. руб. в 2010 году.

10. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2010 года, составила 18 500 000 тыс. руб. (7 250 000 тыс. руб. в течение 2009 года). Общая сумма кредитов без учета процентов, погашенных в течение 2010 года, составила 23 100 000 тыс. руб. (5 150 000 тыс. руб. в течение 2009 года).
Задолженность по кредитам с учетом процентов представлена ниже:

тыс. руб.

Кредиторы	Валюта	Срок погашения	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
ЗАО «Международный промышленный банк»	рубли	12.05.2010	-	500 000
АКБ Еврофинанс Моснарбанк	рубли	27.12.2010	-	1 500 000
Северо-Кавказский Банк Сбербанка России г.Ставрополь	рубли	25.03.2010	-	1 002 186
Северо-Кавказский Банк Сбербанка России г.Ставрополь	рубли	17.02.2010	-	601 312
Северо-Кавказский Банк Сбербанка России г.Ставрополь	рубли	12.02.2010	-	1 002 104
Итого			-	4 605 602
в том числе со сроком погашения до 1 года			-	4 605 602

Процентная ставка по долгосрочным кредитам, привлекаемым в течение 2010, составляла 10,8%. В 2009 году долгосрочные кредиты не привлекались.

Процентные ставки по краткосрочным кредитам в течение 2010 и 2009 гг. варьировались от 5,5% до 13,9% и от 11,5% до 17% соответственно.

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов составили 39 599 тыс. руб. и 36 600 тыс. руб. за 2010 и 2009 гг. соответственно.

В декабре 2010 года Общество получило займ в сумме 5 000 000 тыс. руб. Займ предоставлен «Евроферт Трейдинг Лимитед» в российских рублях на срок 5 лет с начислением процентов за пользование займом в размере 8,4% годовых.

В июле 2010 года Общество погасило облигационный займ в сумме 5 000 000 тыс. руб. без учета процентов. Количество выпущенных облигаций в июле 2007 года составляло

5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию со сроком погашения 1 096 дней с момента размещения. Процент по облигациям был установлен на уровне 7,7%. В связи с реорганизацией ОАО «ОГК-2» в 2008 году в соответствии с ГК РФ и ФЗ «Об акционерных Обществах», Общество уведомило о принятом решении всех кредиторов для обеспечения их права требовать досрочного исполнения обязательств и условия и порядок удовлетворения этих требований. Общая сумма предъявленных требований владельцев облигаций составила 2 384 968 тыс. руб., купонный доход – 48 318 тыс. руб. Предъявленные к досрочному погашению облигации были выкуплены Обществом в марте – апреле 2008 года. Все облигации, которые были выкуплены ОАО «ОГК-2» в марте и апреле 2008 года, были вторично размещены в конце апреля 2008 года по цене 94,80% от номинальной стоимости облигаций. Процент и срок погашения по вторично размещенным облигациям не изменился.
Облигационный займ отражался в отчетности по номинальной стоимости. Дисконт по вторично размещенным облигациям учитывался в составе расходов будущих периодов и равномерно списывался на прочие расходы до момента погашения облигаций. Сумма дисконта, признанная в составе прочих расходов в течение 2010 года составила 28 889 тыс. руб. (в течение 2009 года 56 236 тыс. руб.).

В течение 2009 года Общество займы не получало и не погашало.

Задолженность по займам с учетом процентов представлена ниже:

тыс. руб.

Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Облигационный займ	рубли	05.07.2010	-	5 001 055
Евроферт Трейдинг Лимитед	рубли	21.12.2015	5 000 000	-
Итого			5 000 000	5 001 055
в том числе со сроком погашения до 1 года			-	5 001 055

Просроченной задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2010 года и 1 января 2010 года Общество не имело.

Дополнительная информация о возможности Организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства приведена в пункт 11 «Информация, связанная с использованием денежных средств».

11. Информация, связанная с использованием денежных средств

В течение 2010 года Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах в Центральном филиале ОАО «АБ Россия» (правопреемник ЗАО «Газэнергопромбанк»). В течение 2009 года Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах в следующих банках: ЗАО «Газэнергопромбанк», ООО «Внешпромбанк», ЗАО «Международный промышленный банк», ОАО «Сбербанк России». Полученный доход составил 331 691 тыс. руб. в 2010 г. и 319 111 тыс. руб. в 2009 г.

тыс. руб.

	2010 год	2009 год
Размещено на депозитных счетах	7 066 000	7 855 000
Возвращено с депозитных счетов	9 466 000	6 208 000

Остаток на депозитных счетах	-	3 500 000

Дополнительная информация о возможности Общества на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства:

тыс. руб.

	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Величина денежных средств, недоступных для использования Обществу	2 270 000	-
Из них сумма обязательного неснижаемого остатка на расчетном счете в соответствии условиями договора*	2 270 000	-
Величина денежных средств, которая может быть дополнительно привлечена Обществом	6 000 000	-

* срок ограничения по сумме 1 670 000 тыс. руб. составлял 27.12.10г. – 17.01.11г. , по сумме 600 000 тыс. руб. – 30.12.10г. – 17.01.11г.

12. Информация, связанная с полученными обеспечениями в форме поручительств третьих лиц в отношении признанных в бухгалтерском балансе активов

Обществом получены обеспечения в форме поручительств третьих лиц:

N п/п	Наименование показателя	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
1	Организация-поручитель	ОАО «Группа Е4»	-
	Виды активов, по которым получены поручительства	Аванс выданный	-
	Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	9 053 078	-
	Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.	4 122 056	-
	Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК РФ «Пользование и распоряжение предметом залога»)	Использование невозможно	-
	Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.	4 122 056	-
	Способ определения справедливой стоимости	Экспертным путем	-
2	Организация-поручитель	ОАО «Альфа-Банк»	
	Виды активов, по которым получены поручительства	Авансы выданные	
	Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	220 568	220 568
	Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.	220 568	220 568
	Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК	Использование невозможно	

N п/п	Наименование показателя	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
	РФ «Пользование и распоряжение предметом залога»)		
	Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.	220 568	220 568
	Способ определения справедливой стоимости	Экспертным путем	
3	Организация-поручитель	Физические лица, в том числе работники Общества	
	Виды активов, по которым получены поручительства	Дебиторская задолженность	
	Стоимость обеспеченных поручительством активов, по которой они отражены в бухгалтерском учете, тыс. руб.	18 014	15 568
	Договорная стоимость имущества, полученного в качестве залога, тыс. руб.	41 171	45 384
	Права и возможности использования полученного в залог имущества (статья 346 ГК РФ «Пользование и распоряжение предметом залога»)	Использование невозможно	
	Справедливая стоимость имущества, полученного в залог, тыс. руб.	103 640	126 093
	Способ определения справедливой стоимости	Экспертным путем	

13. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены искажения ее данных.

В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Отчета о прибылях и убытках (форма № 2) отчетного года, а также в составе других статей указанного отчета следующим образом:

Отдельные показатели Отчета о прибылях и убытках (форма № 2)

Таблица 1 тыс. руб.

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год			За 2009 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках
1	2	3	4	5	6	7	8
105	Прочие доходы	2 107 941	-	2 107 941	1 596 435	-	1 596 435
110	Прочие расходы	(3 367 711)	-	(3 367 711)	(2 472 802)	-	(2 472 802)
140	Прибыль до налогообложения	4 279 105	-	4 279 105	2 352 486	-	2 352 486

№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год			За 2009 год		
		данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках	данные текущего года	данные прошлых лет	итого в отчете о прибылях и убытках
1	2	3	4	5	6	7	8
	Условный расход по налогу на прибыль	855 821	-	855 821	470 497	-	470 497
141	Отложенные налоговые активы	14 381	(7 778)	6 603	13 421	(67 781)	(54 360)
142	Отложенные налоговые обязательства	21 005	35 717	56 722	16 049	128 351	144 400
150	Текущий налог на прибыль	(1 146 726)	X	(1 146 726)	(652 244)	X	(652 244)
153	Налог на прибыль прошлых лет	X	(3 466)	(3 466)	X	(60 565)	(60 565)
156	Прочие расходы из прибыли	(18)	-	(18)	(21 325)	-	(21 325)
190	Чистая прибыль отчетного периода	3 167 747	24 473	3 192 220	1 708 387	5	1 708 392
200	Постоянные налоговые обязательства (активы)	255 519	(24 473)	231 046	152 277	(5)	152 272

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о прибылях и убытках за 2010 год следующие показатели:

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год (графа 5 таблицы 1)	За 2009 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
1	140	**Прибыль до налогообложения**	4 279 105	2 352 486
2		Условный расход по налогу на прибыль (стр.1х20%)	855 821	470 497
3	200	**Постоянные налоговые обязательства**, в т.ч.:	231 046	152 272
4		Постоянные налоговые обязательства (стр.5х20%)	402 324	175 091
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	2 011 620	875 459
5.1		• Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	630 536	569 571
5.2		• Убытки, не принимаемые для целей налогообложения	4 293	4 763
5.3		• Разницы в резервах по прочей дебиторской задолженности, ТМЦ	1 192 425	109 028
5.4		Прочие разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль	184 366	192 097
6		Постоянные налоговые активы (стр.7х20%)	(171 278)	(22 819)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	(856 388)	(114 093)
7.1		• Доходы не принимаемые для целей налогообложения	(856 388)	(5 065)

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2010 год (графа 5 таблицы 1)	За 2009 год (графа 8 таблицы 1)
1	2	3	4	5
7.2		• Разницы в резервах	-	(109 028)
8	141	**Отложенные налоговые активы** (стр.9х20%)	6 603	(54 360)
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	33 015	(215 317)
9.1		• Разницы в амортизации	97 959	93 890
9.2		• Убыток, переносимый на будущее	-	(282 420)
9.3		• Разница в оценке ЦБ	(61 686)	(24 152)
9.4		• Разница в расходах на страхование	(3 202)	(2 355)
9.5		• Прочие	(56)	(280)
10	142	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.11х20%)	56 722	144 400
11		Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	283 610	615 040
11.1		• Разницы в амортизации	195 212	551 866
11.2		• Разницы в расходах на приобретение программного обеспечения	5 140	6 529
11.3		• Разницы в резерве по сомнительным долгам	88 373	55 186
11.4		Прочие	(5 115)	1 459
12		**Налогооблагаемая база по налогу на прибыль**	5 750 962	3 513 575
13		**Налог на прибыль** в т.ч.	(1 150 192)	(712 809)
13.1	150	• Текущий налог на прибыль	(1 146 726)	(652 244)
13.2	153	• Налог на прибыль прошлых лет	(3 466)	(60 565)
14	156	Прочие расходы из прибыли	(18)	(21 325)
15	190	**Чистая прибыль отчетного периода**	3 192 220	1 708 392

Сумма начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц (стр.9 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов (стр.8 Таблицы 2), а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц (стр.11 Таблицы 2), повлекшая за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств (стр.10 Таблицы 2) в 2010 и 2009 годах, представлены в Таблицах 3 и 4 соответственно.

Таблица 3

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2010 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20%)	19 592	(12 989)	6 603
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	97 959	(64 944)	33 015

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2010 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 4 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
2.1	9.1	• Разницы в амортизации	97 959	-	97 959
2.2	9.2	• Разница в оценке ЦБ	-	(61 686)	(61 686)
2.3	9.3	• Разница в расходах на страхование	-	(3 202)	(3 202)
2.4	9.4	• Прочие	-	(56)	(56)
3	10	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х20%)	(1 024)	57 746	56 722
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	(5 122)	288 732	283 610
4.1	11.1	• Разницы в амортизации	-	195 212	195 212
4.2	11.2	• Разницы в расходах на приобретение программного обеспечения	-	5 140	5 140
4.3	11.3	• Разницы в резерве по сомнительным долгам	-	88 373	88 373
4.4	11.4	• Прочие	(5 122)	7	(5 115)

Таблица 4

тыс. руб.

№ п/п	№ строки Таблицы 1	Наименование показателя	За 2009 год		
			начислено	погашено	отражено в графе 5 таблицы 2
1	2	3	4	5	6
1	8	**Отложенные налоговые активы** (стр.2х20%)	20 143	(74 503)	(54 360)
2	9	Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	100 713	(316 030)	(215 317)
2.1	9.1	• Разницы в амортизации	93 890	-	93 890
2.2	9.2	• Разница в оценке ЦБ	5 665	(29 817)	(24 152)
2.3	9.3	• Разница в расходах на страхование	1 158	(3 513)	(2 355)
2.4	9.4	• Убыток, переносимый на будущее	-	(282 420)	(282 420)
2.5	9.5	• Прочие	-	(280)	(280)
3	10	**Отложенные налоговые обязательства** (стр.4х20%)	-	144 400	144 400
4	11	Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	-	615 040	615 040
4.1	11.1	• Разницы в амортизации	-	551 866	551 866
4.2	11.2	• Разницы в расходах на приобретение программного обеспечения	-	6 529	6 529
4.3	11.3	• Разницы в резерве по сомнительным долгам	-	55 186	55 186
4.4	11.4	• Прочие	-	1 459	1 459

14. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (общая сумма строк 020, 040 формы № 2) соотносится с общей суммой произведенных затрат, отраженных в строке 760 раздела «Расходы по обычным видам деятельности» формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу», как это раскрыто в соответствующем разделе формы № 5.

Совокупные начисленные затраты на использованные в течение 2010 года энергетические ресурсы составляют 16 182 тыс. руб. и 13 067 тыс. руб. за 2009 год.

Доля управленческих расходов в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг составляет 1,9% в 2010 году (2,5% в 2009 году).

15. Реализация электрической энергии и мощности по свободным договорам

Участники оптового рынка вправе заключать свободные двусторонние договоры купли-продажи электрической энергии (СДД и СДЭМ) в части объемов электрической энергии, не проданных по регулируемым договорам. При этом к указанным договорам применяются следующие обязательные требования:

а) Группа точек поставки (далее ГТП), зарегистрированная за продавцом по свободным договорам, и ГТП, зарегистрированная за покупателем по свободным договорам, должны относиться к одной ценовой зоне.

б) Обязательная регистрация свободных договоров в Коммерческом операторе (далее КО), в соответствии с регламентами оптового рынка. Также в отношении свободных договоров КО рассчитывает стоимость потерь и системных ограничений, равную произведению установленного договором о присоединении объема поставленной по свободному договору электрической энергии и результата вычитания равновесной цены в ГТП продавца по свободному договору из равновесной цены в ГТП покупателя по свободному договору.

Торговля мощностью по свободным договорам (СДЭМ) осуществляется с учетом следующего. Системный оператор ЕЭС ежегодно проводит конкурентные отборы мощности в целях формирования на календарный год объемов мощности, за счет которых обеспечивается надежная и бесперебойная поставка электрической энергии на оптовом рынке в соответствующем календарном году, а также свободных цен на мощность, используемых для целей определения стоимости мощности в ценовой зоне в течение соответствующего календарного года. Отобранная по результатам конкурентного отбора мощности, мощность может быть продана по свободным (нерегулируемым) ценам, определенным в ходе биржевых торгов, а также по ценам, самостоятельно определяемым сторонами. При этом данные договоры могут быть заключены участниками оптового рынка электрической энергии и мощности, расположенными в одной зоне свободного перетока (далее – ЗСП), а также расположенного в разных ЗСП, на объемы, соответствующие определенной доле в предельных объемах поставки мощности из одной ЗСП в другую.

Основными целями заключения свободных договоров электрической энергии и мощности на оптовом рынке являются: увеличение прибыли Общества, нивелирование рисков, связанных с волатильностью цен на рынке на сутки вперед (далее РСВ). Оплата поставляемой электрической энергии и мощности по свободным договорам производится путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика. В соответствии с правилами

оптового рынка, сделки по свободным договорам на продажу электрической энергии сопровождаются сделками по покупке электрической энергии в обеспечение заключенного договора по договору купли-продажи электрической энергии по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед с ЗАО «ЦФР». Расчеты с ЗАО «ЦФР» по договорам купли-продажи на РСВ производятся в соответствии с регламентами оптового рынка.

Объем продаж электрической энергии по свободным договорам в 2010 году составил 5 199 млн. кВтч, в том числе по СДД – 1 835 млн. кВтч, по СДЭМ – 3 364 млн. кВтч. Объем электрической энергии, приобретенной в обеспечение свободных договоров купли-продажи электрической энергии, равен объему реализации.

Выручка от продажи по свободным договорам отражена в составе стр. 010 формы №2 и в 2010 году по электрической энергии составила 4 636 224 тыс. руб., в том числе по СДД – 1 302 883 тыс. руб., по СДЭМ – 3 333 341 тыс. руб., по мощности – 5 971 382 тыс. руб., которая в полном объеме приходится на СДЭМ. Себестоимость электрической энергии, купленной по договорам купли-продажи электрической энергии по результатам конкурентного отбора ценовых заявок на сутки вперед в обеспечение свободных договоров купли-продажи электрической энергии, отражена в составе стр. 020 формы №2 и в 2010 году составила 5 041 297 тыс. руб. Превышение стоимости купленной в обеспечение электрической энергии над стоимостью проданной электрической энергии по свободным договорам купли-продажи электрической энергии объясняется перераспределением маржинальной прибыли на мощность. Таким образом, с учетом маржинальной прибыли полученной от продажи мощности по свободным договорам, прибыль от сделок по свободным договорам составляет 1 926 627 тыс. руб.

16. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2010 год		2009 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Начисление / восстановление резерва по сомнительным долгам	343 318	1 662 767	590 758	1 069 971
Продажа дебиторской задолженности	615 522	615 522	493 929	493 929
Другие доходы и расходы, раскрытые в Расшифровке отдельных прибылей и убытков Отчета о прибылях и убытках	115 696	87 259	213 685	185 917
Компенсация расходов	710 111	-	5 041	-
Имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации	97 102	-	74 186	-
Продажа, передача объектов основных средств, товарно-материальных ценностей	60 930	151 909	68 215	99 041
Продажа иностранной валюты	402	402	4 727	4 728
Оприходование металлолома, товарно-материальных ценностей от реконструкции,	61 330	-	52 352	-

модернизации, ремонта, ликвидации объектов основных средств, незавершенного строительства, товарно-материальных ценностей				
Корректировка финансовых вложений до текущей рыночной стоимости	22 794	-	29 817	5 665
Возмещение убытков за невыполнение обязательств по мощности по соглашению в зоне торговли мощностью № 1	-	381 475	-	196 706
Расходы социального характера	-	130 057	-	98 093
Расходы от списания объектов основных средств, незавершенного строительства, товарно-материальных ценностей	-	112 793	-	133 784
Сумма дисконта по облигационному займу	-	28 889	-	56 236
Услуги банков	-	49 910	-	43 470
Прочие	80 736	146 728	63 725	85 262
Итого прочие доходы/расходы	2 107 941	3 367 711	1 596 435	2 472 802

В январе 2010 года Президиум ВАС РФ в порядке надзора рассмотрел дело по иску ЗАО «Газэнергопром-инвест» к ОАО «НОМОС-Банк» о признании недействительным договора Общества с ОАО «НОМОС-Банк» на обслуживание опционной программы ОАО «ОГК-2». Президиум ВАС РФ обязал ОАО "НОМОС-Банк" возвратить ОАО "ОГК-2" в порядке реституции 710 000 тыс. руб., из которых 709 688 тыс. руб. были списаны на прочие расходы Общества в 2008 году. В марте 2010 года Общество получило ранее уплаченное вознаграждение в полной сумме. Данная операция отражена в составе прочих доходов Общества за 2010 год.

Доходы и расходы, связанные с начислением резерва по сомнительным долгам за 2010 и 2009 года соответственно, представлены в отчетности Общества свернуто, за исключением суммы восстановленного в течение отчетного года резерва по исполненным должниками обязательствам по задолженности, под которую ранее был создан резерв.

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2010 год	2009 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	3 192 220	1 708 392
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	32 732 548	32 734 568
Базовая прибыль на акцию, в рублях	0,0975	0,0522

Общество не производило в 2010 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенные акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

18. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2010 года является ключевой управленческий персонал (члены Совета Директоров и Члены Правления), список которых приведен в разделе I «Общие сведения», организации, контролируемые членами Совета Директоров, а также следующие юридические лица:

Связанная сторона	Основание, в силу которого сторона является связанной
Дочерние и зависимые общества ОАО «Газпром» (www.gazprom.ru)	Общества, принадлежащие к той группе, к которой принадлежит ОАО «ОГК-2»
Открытое акционерное общество «Чайка»	Дочернее общество ОАО «ОГК-2»
Общество с ограниченной ответственностью «ОГК-2 финанс»	Дочернее общество ОАО «Чайка»

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 ОАО «ОГК-2».

Операции с организациями Группы Газпром

Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ, начиная с 1 июля 2008 года.

В отчетном году Обществом были оказаны услуги следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2010 год	2009 год
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	383	414
ОАО «ТГК-1»	18 861	-
Всего	19 244	414

В отчетном году Обществу были оказаны услуги следующими организациями Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2010 год	2009 год
ОАО «Газпром»	120	25
ООО «Газпром авиа»	5 065	1 751
ОАО «Мосэнерго»	-	1 600
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	-	11
Всего	5 185	3 387

В отчетном году Обществом были возмещены убытки за невыполнение обязательств по мощности по соглашению в зоне торговли мощностью № 1 следующим организациям Группы Газпром:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	2010 год	2009 год
ОАО «ОГК-6»	15 322	13 545
ОАО «Мосэнерго»	36 997	5 565
Всего	52 319	19 110

Задолженность Общества по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	На 31.12.10 г.	На 01.01.10 г.
ОАО «Газпром»	35	30
ОАО «Мосэнерго»	17 138	1 888
ОАО «ОГК-6»	2 711	-
Всего	19 884	1 918

Задолженность Обществу по расчетам с организациями Группы Газпром составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	На 31.12.10 г.	На 01.01.10 г.
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	84	39

Операции с прочими связанными сторонами

Обществом были оказаны услуги прочим связанным сторонам:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Выручка от продаж (без НДС, акцизов и экспортных пошлин)	
	2010 год	2009 год
ООО «Газпром энергохолдинг»	616	1 076

Обществу были оказаны услуги прочими связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма	Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
	2010 год	2009 год
ООО «Газпром энергохолдинг»	26 422	30 339

Задолженность Обществу по расчетам с прочими связанными организациями составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)	
	На 31.12.10 г.	На 01.01.10 г.
ООО «Газпром энергохолдинг»	41 711	1 130

Задолженность Общества по расчетам с прочими связанными организациями составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочная кредиторская задолженность (стр. 620)	
	На 31.12.10 г.	На 01.01.10 г.
ООО «Газпром энергохолдинг»	7 643	7 863

Задолженность Обществу по выданным займам составила:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Краткосрочные финансовые вложения (стр. 250)	
	на 31.12.10 г.	на 01.01.10 г.
ООО «ОГК-2 Финанс»	-	12 500

Вознаграждение основному управленческому персоналу

тыс. руб.

	Наименование показателя	2010 год	2009 год
1	Сумма вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	71 717	55 124
2	а) краткосрочные вознаграждения;	71 717	54 765
3	б) долгосрочные вознаграждения (платежи (взносы) Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обеспечивающие выплаты пенсий членам Правления по окончании ими трудовой деятельности).	-	359

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

Вознаграждение выплачивается членам Совета директоров за их работу на этих должностях и за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный период.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующих периодах, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п.24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается. 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, вычета некоторых затрат для целей налога на прибыль, а также возмещения входящего НДС, относящегося к данным затратам, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2010 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Общество выступило поручителем за третьих лиц на общую сумму 1 481 083 тыс. руб. (по состоянию на 1 января 2010 года – 3 803 662 тыс. руб.), из них основная сумма приходится на обеспечение следующих обязательств:

Наименование показателя	На 31.12.2010 г.	На 01.01.2010 г.
Характер обязательства, по которому выдано поручительство	Поручительство Общества перед ОАО «Банк Москвы» за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива, заключенному между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора на строительство новых энергоблоков	
Наименование организации, по обязательствам которой выдано поручительство	ОАО «Группа Е4»	
Срок действия поручительства	по 31.12.12г.	по 31.05.10г.
Сумма поручительства, тыс. руб.	1 449 644	3 728 869
Возможная величина процентов, в случае неисполнения обязательств	12,5% годовых	12,5% годовых

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

20. Прочие существенные события

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», 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 «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. Согласно условиям Агентского договора, при нарушении Обществом сроков ввода генерирующих объектов, либо недопоставки мощности, предусмотрено, что Общество уплачивает Агенту неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности и цены данной мощности по долгосрочному договору о предоставлении мощности. Руководство Общества не ожидает причин не исполнения, либо исполнения не в полном объеме своих обязательств по договорам о предоставлении мощности.

21. Финансовый кризис

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые черты, присущие развивающимся рынкам, в частности отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Недавний 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, рынков капитала.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от

эффективности решений, принимаемых Правительством РФ, с учетом изменений в области налогообложения, права, а также политических изменений.
Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, могущие оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества. Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Руководитель
по доверенности от 27.01.11г. №182-1/2011 **Н.В. Вайтуленис**

Главный бухгалтер **Л.В. Клищ**

Приложение №4: Квартальная бухгалтерская отчетность за 3 месяца 2011 года

Бухгалтерский баланс

на 31 марта 2011 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата(год,месяц,число)	2011/03/31
Организация *ОАО "ОГК-2"*	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид экономической деятельности *Производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность		
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКВЭД	384

Местонахождение (адрес) 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, п. Солнечнодольск

Наименование показателя	Код строки	На 31.03.2011г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	125
Основные средства	1130	13 507 138	13 393 962	10 860 280
Объекты основных средств, в т.ч.	1131	10 412 140	9 567 712	9 006 396
земельные участки и объекты природопользования	1132	19 401	19 401	18 033
здания, сооружения, машины и оборудование	1133	10 317 459	9 468 784	8 916 864
Незавершенные капитальные вложения	1134	3 094 998	3 826 250	1 853 884
Доходные вложения в материальные ценности	1140	6 408	6 425	6 494
Финансовые вложения, в т.ч.	1150	603 844	555 548	2 548 508
инвестиции в дочерние общества	1151	6 650	6 650	6 650
инвестиции в другие организации	1153	74 128	74 128	51 334
Отложенные налоговые активы	1160	117 719	109 763	103 160
Прочие внеоборотные активы, в т.ч.	1170	1 481 122	1 492 835	1 383 254
налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1172	8 534	8 828	8 886
Итого по разделу I	1100	15 716 231	15 558 533	14 901 821

Наименование показателя	Код строки	На 31.03.2011г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	2 895 253	2 525 290	2 443 608
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	2 880 141	2 514 502	2 402 341
готовая продукция и товары для перепродажи	1214	1 216	1 216	-
расходы будущих периодов	1216	13 896	9 572	41 267
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	38 417	32 912	118 753
Дебиторская задолженность	1230	27 932 957	23 163 769	26 534 874
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1231	17 530 180	13 682 987	17 452 822
покупатели и заказчики	1232	11 407	8 502	122 035
авансы выданные	1233	17 513 336	13 667 044	17 252 061
прочие дебиторы	1234	5 437	7 441	78 726
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1235	10 402 777	9 480 782	9 082 052
покупатели и заказчики	1236	6 662 304	2 045 129	3 382 396
авансы выданные	1238	3 681 885	7 360 327	5 338 025
прочие дебиторы	1239	58 588	75 326	361 631
Финансовые вложения, в т.ч.	1240	2 350 981	2 677 123	3 405 394
займы,предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	2 704	2 899	15 376
Денежные средства	1250	1 984 013	3 023 447	1 540 660
расчетные счета	1252	1 983 854	3 023 345	1 540 648
валютные счета	1253	1	1	12
прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	158	101	-
Прочие оборотные активы	1260	17 383	17 422	10 064
Итого по разделу II	1200	35 219 004	31 439 963	34 053 353
БАЛАНС	1600	50 935 235	46 998 496	48 955 174

Форма по ОКУД 0710001 с.3

Наименование показателя	Код строки	На 31.03.2011г.	На 31.12.2010г.	На 31.12.2009г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	11 872 828	11 872 828	11 872 828
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(6 458)	(6 458)	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	210 736	210 742	215 159
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 569 868	24 569 868	24 569 868
Резервный капитал	1360	262 791	262 791	177 372
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	3 537 777	1 255 510	(1 855 708)
Итого по разделу III	1300	40 447 542	38 165 281	34 979 519
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	5 000 000	5 000 000	-
займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	5 000 000	5 000 000	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	444 024	420 030	476 752
Прочие обязательства	1450	52 531	53 805	7 663
Итого по разделу IV	1400	5 496 555	5 473 835	484 415
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	-	-	9 606 657
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	-	-	4 605 602
текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	-	-	5 001 055
Кредиторская задолженность	1520	4 985 411	3 353 593	3 878 557
поставщики и подрядчики	1521	3 231 085	2 557 095	2 622 575
задолженность перед персоналом организации	1522	138 938	129 884	125 104
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	64 696	30 054	34 547
задолженность по налогам и сборам	1524	1 207 118	321 646	631 930
прочие кредиторы, в т.ч.	1525	343 574	314 914	464 401
авансы полученные	1527	162 265	49 890	18 891
другие расчеты	1528	181 309	265 024	445 510
Доходы будущих периодов	1530	5 727	5 787	6 026
Итого по разделу V	1500	4 991 138	3 359 380	13 491 240
БАЛАНС	1700	50 935 235	46 998 496	48 955 174

Руководитель Н.В. Вайтуленис

"29" апреля 2011 г.

Главный бухгалтер Л.В. Клиц

Отчет о прибылях и убытках

за 1 квартал 2011 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата(год,месяц,число)	2011/03/31
Организация *ОАО "ОГК-2"*	по ОКПО	76851389
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2607018122
Вид экономической деятельности *Производство электроэнергии тепловыми станциями*	по ОКВЭД	40.10.11
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47 / 34
Открытое акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность		
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКВЭД	384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Выручка	2110	15 446 977	14 665 684
реализация электрической энергии и мощности	2111	15 056 588	14 277 895
прочее	2118	390 389	387 789
Себестоимость продаж	2120	(12 258 610)	(12 208 832)
реализация электрической энергии и мощности	2121	(11 847 236)	(11 912 685)
прочее	2128	(411 374)	(296 147)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 188 367	2 456 852
Управленческие расходы	2220	(224 900)	(221 763)
Прибыль(убыток) от продаж	2200	2 963 467	2 235 089
Проценты к получению	2320	9 977	98 345
Проценты к уплате	2330	(122 105)	(210 502)
Прочие доходы	2340	106 448	888 569
Прочие расходы	2350	(79 743)	(340 680)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 878 044	2 670 821
Налог на прибыль, в т.ч.:	2405		
текущий налог на прибыль	2410	(579 745)	(401 691)
в т.ч. из стр. 2405			
постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	20 174	(115 846)
изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(23 994)	(21 213)
изменение отложенных налоговых активов	2450	7 956	4 586
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 282 261	2 252 503
СПРАВОЧНО:			
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 282 261	2 252 503

Руководитель И.В. Вайтуленис Главный бухгалтер Л.В. Клищ

"29" апреля 2011 г.

Приложение № 5: Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2008 ГОДА

ОАО ОГК-2

Годовой консолидированный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2008 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	34 785 137	18 107 520
Нематериальные активы	7	1 941 330	678 442
Прочие внеоборотные активы	8	5 546 197	4 129 686
Итого внеоборотные активы		**42 272 664**	**22 915 648**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	3 161 417	21 476 918
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	2 670 803	2 068 636
Товарно-материальные запасы	11	2 500 469	1 975 648
Авансовые платежи по налогу на прибыль		896 309	236 211
Прочие оборотные активы	12	66 160	100 013
Итого оборотные активы		**9 295 158**	**25 857 426**
ИТОГО АКТИВЫ		**51 567 822**	**48 773 074**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	13	11 872 828	11 872 231
Собственные выкупленные акции		(5 579)	(23 155)
Эмиссионный доход		23 916 508	23 865 543
Резерв, связанный с присоединением		(377 383)	(377 383)
Нераспределенная прибыль		913 542	1 298 746
Итого акционерный капитал		**36 319 916**	**36 635 982**
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	2 411 788	2 561 979
Долгосрочные заемные средства	15	4 908 978	16 802
Пенсионные обязательства	19	502 026	355 820
Резерв на восстановление	20	410 486	-
Итого долгосрочные обязательства		**8 233 278**	**2 934 601**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	16	2 712 529	6 841 078
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	3 682 172	2 005 731
Кредиторская задолженность по уплате налогов	18	448 777	355 682
Резерв на восстановление	20	57 254	-
Резерв по налогу на прибыль	14	113 896	-
Итого краткосрочные обязательства		**7 014 628**	**9 202 491**
Итого обязательства		**15 247 906**	**12 137 092**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**51 567 822**	**48 773 074**

Генеральный директор С.В. Невейницын

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

27 апреля 2009 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО ОГК-2

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 Декабря 2008 года

(в тыс. руб. за исключением информации об убытках на акцию)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Выручка	21	40 556 305	33 785 684
Расходы по текущей деятельности	22	(41 196 312)	(33 228 362)
Прочие операционные расходы		(57 096)	(14 393)
(Убыток) / прибыль от текущей деятельности		**(697 103)**	**542 929**
Финансовые доходы	23	708 915	317 988
Финансовые расходы	24	(710 384)	(952 703)
Убыток до налогообложения		**(698 572)**	**(91 786)**
Налог на прибыль	14	313 487	(174 549)
Убыток за период		**(385 085)**	**(266 335)**
Причитающийся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		(385 085)	(266 335)
Миноритарным акционерам		-	-
Убыток на обыкновенную акцию, причитающийся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовый и разводненный (в российских рублях)	25	**(0,01)**	**(0,01)**

Генеральный директор С.В. Невейницын

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

27 апреля 2009 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Убыток до налогообложения		**(698 572)**	**(91 786)**
Поправки для увязки убытка до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Обесценение основных средств	6	287 903	-
Амортизация основных средств	6	1 276 427	1 026 848
Амортизация нематериальных активов	7	24 065	13 382
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности		(55 780)	(86 550)
Увеличение / (Уменьшение) резерва под обесценение запасов		4 869	(14 429)
Финансовые доходы	23	(708 915)	(317 988)
Финансовые расходы	24	710 384	952 703
Начисление / (Уменьшение) пенсионных обязательств	22	190 507	(85 449)
Опционная программа для сотрудников	13	61 863	80 507
Убыток / (Прибыль) от выбытия активов	22	22 079	(4 643)
Курсовые разницы	23,24	30 624	(8 158)
Прочие неденежные операции		2 338	28 234
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		**1 147 792**	**1 492 671**
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности		(687 591)	(26 334)
Оплата пенсионных обязательств		(154 309)	(64 226)
(Увеличение) / Уменьшение товарно-материальных запасов		(509 483)	14 702
Уменьшение прочих оборотных активов		14	441 695
Увеличение долгосрочного НДС с авансов под капитальное строительство		(3 024 242)	-
Увеличение кредиторской задолженности		1 696 991	564 195
Увеличение / (Уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		93 095	(1 911)
Налог на прибыль, уплаченный		(384 643)	(309 745)
Итого (использовано денежных средств на текущую деятельность) / поступление денежных средств от текущей деятельности		**(1 822 376)**	**2 111 047**
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств		(17 821 141)	(1 484 839)
Поступления от реализации основных средств		1 545	10 323
Приобретение нематериальных активов		(1 286 953)	(396 083)
Увеличение депозитов		(4 413 160)	(2 112 400)
Поступления по депозитам		6 559 400	-
Проценты полученные		636 135	224 861
Увеличение прочих внеоборотных активов		-	(2 113 927)
Поступления от выбытия дочернего предприятия, нетто		11 500	14 414
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		**(16 312 674)**	**(5 857 651)**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2008 года

(в тыс. руб.)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления по краткосрочным заемным средствам		7 302 000	5 949 050
Поступления по долгосрочным заемным средствам		2 260 950	5 000 000
Погашение краткосрочных заемных средств		(6 402 000)	(8 932 725)
Погашение долгосрочных заемных средств		(2 384 968)	(1 000 000)
Проценты уплаченные		(812 835)	(262 654)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(92 296)	(132 792)
Поступления от дополнительной эмиссии акций		-	24 967 108
Расходы по дополнительной эмиссии акций		-	(652 363)
Приобретение собственных акций		(52 357)	(23 155)
Поступления от реализации собственных акций		1 055	-
Расходы по обеспечению опционной программы для сотрудников	13	-	(709 688)
Дивиденды, выплаченные акционерам ОАО «ОГК-2»		-	(157 829)
Итого (использовано денежных средств на финансовую деятельность) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		**(180 451)**	**24 044 952**
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(18 315 501)	20 298 348
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	9	21 476 918	1 178 570
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	9	**3 161 417**	**21 476 918**

Генеральный директор С.В. Невейницын

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

27 апреля 2009 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО ОГК-2
Годовой консолидированный отчет о движении капитала за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года
(в тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв, связанный с присоединением	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2007 года	**26 480 896**	**-**	**1 818 408**	**(17 508 697)**	**2 284 262**	**13 074 869**
Убыток за период	-	-	-	-	(266 335)	(266 335)
Дивиденды (Прим. 13)	-	-	-	-	(90 000)	(90 000)
Уменьшение уставного капитала (Прим. 13)	(16 876 275)	-	-	16 876 275	-	-
Увеличение уставного капитала (Прим.13)	2 267 610	-	22 047 135	-	-	24 314 745
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(23 155)	-	-	-	(23 155)
Опционная программа для сотрудников (Прим. 13)	-	-	-	-	(629 181)	(629 181)
Прочее движение (Прим. 13)	-	-	-	255 039	-	255 039
На 31 декабря 2007 года	**11 872 231**	**(23 155)**	**23 865 543**	**(377 383)**	**1 298 746**	**36 635 982**
На 1 января 2008 года	**11 872 231**	**(23 155)**	**23 865 543**	**(377 383)**	**1 298 746**	**36 635 982**
Убыток за период	-	-	-	-	(385 085)	(385 085)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(52 357)	-	-	-	(52 357)
Опционная программа для сотрудников (Прим. 13)	-	-	-	-	61 863	61 863
Операции по обмену акций при присоединении	597	68 878	50 965	-	-	120 440
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	1 055	-	-	-	1 055
Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	-	-	-	-	(61 982)	(61 982)
На 31 декабря 2008 года	**11 872 828**	**(5 579)**	**23 916 508**	**(377 383)**	**913 542**	**36 319 916**

Генеральный директор С.В. Невейницын

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

27 апреля 2009 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

ОАО ОГК-2
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2008 года
(в тыс. руб.)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

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

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

Офис Общества находится по адресу: 117393, Российская Федерация, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56.

Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Российской Федерации присущи некие характеристики развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции. Несмотря на высокие темпы экономического роста последних лет, в 2008 году, особенно в четвертом квартале, финансовая ситуация на российском рынке значительно ухудшилась. Нестабильность на мировых финансовых и товарных рынках, а также воздействия других факторов, привели к существенному спаду на российском фондовом рынке с середины 2008 года. С сентября 2008 года отмечается рост неустойчивости валютных рынков и значительное обесценение российского рубля относительно ряда основных валют. Официальный курс доллара США по данным Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») увеличился с 25,3718 рублей за доллар на 1 октября 2008 года до 29,3804 рублей за доллар по состоянию на 31 декабря 2008 года.

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.

Влияние глобального финансового и экономического кризиса. В результате продолжающегося глобального финансового кризиса (часто именуемого как «кризис платежеспособности»), возникли среди прочего такие явления, как снижение возможности привлечения финансирования на рынках капитала, снижение уровня ликвидности в российском банковском секторе и в экономике в целом, повышение ставок межбанковского кредитования, а также очень высокая степень нестабильности фондовых и валютных рынков. Неопределенности на глобальном финансовом рынке также привели к банкротствам банков и необходимости применения мер по спасению банков в США, Западной Европе и России. В условиях продолжающегося финансового кризиса невозможно полностью предугадать воздействие, которое он может оказать.

Влияние на ликвидность. Объемы финансирования на рынках капиталов значительно упали с августа 2007 года. Такие обстоятельства могут повлиять на возможность получения Группой новых займов и, соответственно, рефинансирования существующих займов на условиях аналогичных тем, по которым привлекались текущие заимствования.

Влияние на потребителей. Общее состояние финансовой и экономической среды может негативно сказаться на дебиторах Группы и, соответственно, их платежеспособности. Ухудшение экономических условий для потребителей, также повлияет на процесс управления прогнозами

денежных потоков от операционной деятельности, а также и на размер обесценения стоимости финансовых и нефинансовых активов. В рамках имеющейся общедоступной информации, руководство внесло соответствующие изменения в отношении оценок будущих ожидаемых денежных потоков с точки зрения их обесценения.

Влияние на доходы. Неопределенность на мировом и российском рынках в течение 2008 года привела к достаточно высокой волатильности на Российской фондовой бирже.

В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Группы дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста бизнеса Группы в создавшихся обстоятельствах.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. До 30 июня 2008 года ОАО РАО «ЕЭС России» принадлежало 65,47% обыкновенных акций ОАО «ОГК-2». В свою очередь 52,68% акций ОАО РАО «ЕЭС России» принадлежали Российской Федерации.

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 Группой с 1 июля 2008 года. В свою очередь деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы.

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, которые, в конечном счете, контролируются государством.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) тарифов на электроэнергию и мощность, реализуемых на оптовом рынке электроэнергии (мощности), и через Региональную службу по тарифам (РСТ), устанавливающую тарифы на реализацию тепловой энергии. Деятельность всех генерирующих мощностей энергосистемы централизованно координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее – СО ЕЭС) в целях обеспечения эффективного выполнения системных требований. Деятельность СО-ЕЭС контролируется Российской Федерацией.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для предприятий Группы определяются в соответствии с нормативными документами в области государственного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию, а также нормативными документами, регулирующими деятельность естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «затраты – плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету (далее – РСБУ), представляющими собой основу бухгалтерского учета, существенно отличающуюся от Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). На практике, при определении тарифов в значительной степени учитываются социальные и политические факторы, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение для компенсации роста затрат.

Как указано в Примечаниях 2 и 27, политика Правительства в экономической, социальной и других сферах способна оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Изменения, происходящие в отрасли. Российская электроэнергетика в данный момент находятся в процессе реформирования, целью которого является создание конкурентного рынка электроэнергии и мощности, и среды, в которой преемники РАО «ЕЭС России» (включая ОАО «ОГК-2») смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

Важнейшим шагом в развитии конкурентной модели оптового рынка электрической энергии (мощности) стало принятие новых Правил оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода (НОРЭМ), утвержденных Постановлением Правительства Российской

Федерации от 31 августа 2006 года №529, которые вступили в силу с 1 сентября 2006 года. В соответствии с новыми правилами работы оптового рынка система взаимоотношений покупателей и поставщиков электрической энергии (мощности) осуществляется по трем направлениям: 1) путем заключения регулируемых контрактов (продажа заранее определенных объемов по тарифам, установленным ФСТ); 2) путем заключения контрактов на «рынке на сутки вперед» (торговля свободными объемами электроэнергии на конкурентной основе по нерегулируемым ценам); 3) и путем заключения контрактов на балансирующем рынке (по нерегулируемым ценам). Также был законодательно определен механизм продажи (покупки) объемов электроэнергии по свободным ценам. Не было внедрено механизма купли-продажи мощности по нерегулируемым ценам.

Период с 1 сентября 2006 до конца 2010 года является «переходным» до момента полной либерализации рынка оптовой электроэнергии.

В начале переходного периода все объемы электрической энергии и мощности, производимые участниками оптового рынка, реализовывались на данном рынке в рамках регулируемых договоров. В течение переходного периода запланировано постепенное снижение объемов электрической энергии и мощности, реализуемых на оптовом рынке электроэнергии по регулируемым ценам в соответствии с графиком, указанным в Постановлении Правительства от 7 апреля 2007 года №205: 70-85% в 2008 году; 65-70% в первой половине 2009 года и 45-50% после 1 июля 2009 года.

К 2011 году по планам будет функционировать полностью конкурентный оптовый рынок, продажа электроэнергии и мощности на котором будет осуществляться на основе свободных нерегулируемых цен, за исключением объемов электроэнергии и мощности, реализуемых населению, в отношении которых государственное регулирование тарифов сохранится.

28 июня 2008 года Постановлением Правительства Российской Федерации № 476 внесены изменения и дополнения в вышеуказанные Правила оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода, которые предусматривают, начиная с 1 июля 2008 года конкурентную торговлю мощностью на оптовом рынке, в объемах, «высвобождаемых» из регулируемых договоров купли-продажи.

Новые конкурентоспособные механизмы торговли мощностью будут обеспечивать поставщикам гарантированные платежи по регулируемым тарифам, утвержденным ФСТ за мощность, предусмотренную годовым прогнозным балансом, включая платежи за мощность по новым объектам генерации, введенным после 2007 года. На данный момент участниками рынка обсуждается и определяется модель будущего конкурентоспособного рынка мощности.

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

Примечание 2. Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2008 года текущие активы Группы превышали ее текущие обязательства на 2 280 530 тыс. рублей (на 31 декабря 2007 года: текущие активы превышали текущие обязательства Группы на 16 654 935 тыс. рублей).

Как описано выше, Правительство Российской Федерации оказывает влияние на Группу путем контроля над тарифами и другими факторами. ФСТ не всегда согласовывает пропорциональное повышение тарифа вследствие увеличения операционных затрат Группы, поэтому некоторые тарифы недостаточны для покрытия всех затрат по производству электроэнергии и теплоэнергии. Более того, при определении этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским стандартам, и соответственно не включаются дополнительные затраты, учитываемые по МСФО. В результате тарифы не всегда обеспечивают надлежащий уровень окупаемости, а также достаточные средства для полного замещения основных средств.

Группа также подвержена влиянию продолжающегося экономического кризиса и кризиса ликвидности.

Руководство Группы предпринимает следующие меры для решения указанных выше вопросов и улучшения финансового положения Группы:

- внедрение улучшенных процедур финансового планирования; концентрация усилий на обеспечении своевременного поступления денежных средств по текущей и просроченной дебиторской задолженности;
- ведение переговоров с федеральными и региональными органами власти и регулирующими организациями по вопросу реального повышения тарифов для обеспечения достаточного объема долгосрочных инвестиций в активы Группы по производству энергии;
- рефинансирование краткосрочных займов по ставкам, приемлемым для Группы;
- переговоры с поставщиками в отношении снижения покупных цен, а также более выгодных условий платежей;
- переговоры с государственными и регулирующими органами в отношении пересмотра сроков выполнения, а также уменьшения инвестиционного бюджета/программы Группы с целью большего соответствия текущему падению спроса на выработку и менее благоприятному прогнозу спроса на будущее;
- переговоры с инвесторами/займодавцами о привлечении долгосрочного заемного/собственного финансирования инвестиционных проектов в области генерации.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее – «Финансовая отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) и соответствующими Интерпретациями, утвержденными Комитет 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 (далее – «РСБУ»). Прилагаемая 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 Отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Учет влияния инфляции. В предыдущих периодах экономика Российской Федерации характеризовалась высоким уровнем инфляции и была признана гиперинфляционной согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, начиная с 1 января 2003 года предусмотренные МСФО (IAS) 29 процедуры пересчета применяются только к активам, которые были приобретены или переоценены ранее этой даты, а также обязательствам, которые были понесены или приняты ранее этой даты. В отношении этих остатков данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, легли в основу данных настоящей финансовой отчетности.

Новые стандарты бухгалтерского учета. Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации, опубликованные и обязательные к применению с 1 января 2009 года и после этой даты, не были досрочно приняты Группой:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2009 года или после этой даты). Этот стандарт применяется к организациям, долговые или ценные бумаги которых обращаются на публичных торгах, или

финансовая отчетность которых зарегистрирована (или в процессе регистрации) в регулирующем органе с целью выпуска любого вида финансовых инструментов на публичный рынок. МСФО (IFRS) 8 требует раскрытия финансовой и прочей информации об операционных сегментах, с раскрытием информации о сегментах аналогично той, которая используется для внутренних отчетов. Группа ожидает, что пересмотренный МСФО (IFRS) 8 повлияет на представление информации об операционных сегментах, но не окажет влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

*Финансовые инструменты с опционом на продажу и обязательства, возникающие при ликвидации – МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 с поправками (*распространяются на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2009 года или после этой даты*).* Изменения предусматривают, чтобы некоторые финансовые инструменты, соответствующие определению «финансовые обязательства», должны быть классифицированы как капитал. Группа не ожидает, что поправки окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам» (пересмотрен в марте 2007 года, распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2009 года или после этой даты). Основное изменение МСФО (IAS) 23 исключает возможность отнесения на расходы затрат по займам, относящимся к активам, требующим существенного времени для их подготовки к использованию или продаже. Следовательно, требуется капитализировать такие затраты по займам в стоимости актива. Измененный стандарт применяется к будущим затратам по займам, относящимся к квалифицируемым активам, для которых датой начала капитализации будет 1 января 2009 или позднее. В настоящее время Группа оценивает влияние изменений стандарта на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в сентябре 2007 года, распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 января 2009 года или после этой даты). Основное изменение в МСФО (IAS) 1 - замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который будет также включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Альтернативно, компаниям разрешено представлять два отчета: отдельно отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Группа ожидает влияние пересмотренного МСФО (IAS) 1 на представление финансовой отчетности, но не окажет влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости. Группа не ожидает, что изменения стандарта окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» - «Условия получения и аннулирования выплат» (пересмотрен в январе 2008 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты). В поправке разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделения правами на акции. В данной поправке также указывается, что отмена этих прав, произведенная компанией либо другими

сторонами, отражается в учете аналогичным способом. Группа не ожидает, что изменения стандарта окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы

МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (пересмотрен в январе 2008 года, применяется к объединениям компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или более позднюю дату) первого годового отчетного периода, начинающегося с 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании) или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммой оплаты и приобретенными чистыми активами. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. Группа не ожидает, что изменения стандарта окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2008 года или после этой даты). IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже с учетом справедливой стоимости каждого из них. IFRIC 13 не относится к деятельности Группы, потому что Группа не представляет программ поощрения постоянных клиентов.

Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости» (применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты). Интерпретация касается учета доходов и связанных с ними расходов компаний, которые занимаются строительством объектов недвижимости напрямую или через субподрядчиков, и представляет руководство для определения соответствует ли соглашение на строительство объектов недвижимости стандартам МСФО (IAS) 11 и МСФО (IAS) 18. Также интерпретация представляет критерии для определения, когда компаниям следует признавать выручку от таких операций. IFRIC 15 не относится к деятельности Группы, потому что Группа не имеет соглашений на строительство объектов недвижимости.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность» (применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 октября 2008 года или после этой даты). Данная интерпретация объясняет, в каких случаях применим учет по методу хеджирования для валютных рисков и подтверждает, что метод хеджирования не применим в отношении операций по переводу из функциональной валюты в валюту презентации. Интерпретация позволяет применять инструменты хеджирования компанией или компаниями, входящими в Группу, за исключением случаев, когда данная зарубежная деятельность сама является предметом хеджирования. Интерпретация также объясняет, как рассчитывается эффект от выбытия захеджированной зарубежной деятельности с учетом перевода эффекта от конвертации валюты из капитала в отчет о прибылях и убытках. Подотчетные компании начнут применять МСФО (IAS) 39 в дальнейшем с отменой метода хеджирования с того момента, когда инструменты хеджирования перестанут отвечать критериям метода хеджирования в соответствии с толкованием IFRIC 16. Интерпретация не оказала никакого влияния на прилагаемую финансовую отчетность, так как Группа не применяет хеджирование.

Стоимость инвестиций в дочерние общества, совместно контролируемые предприятия или ассоциированные компании – изменения в МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 (пересмотрены в мае

2008 года; применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты). Данная поправка позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости, либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данная поправка также содержит требования, в соответствии с которыми распределения чистых активов объектов вложений до приобретения должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Группа не ожидает, что изменения стандарта окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

Изменения стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Оценка допустимых объектов хеджирования (ретроспективно применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправка уточняет практические аспекты применения принципов выделения тех рисков и тех частей потоков денежных средств, которые могут быть определены в качестве хеджируемого риска и объекта хеджирования соответственно. Группа оценивает, что изменения стандарта не окажут влияние на финансовую отчетность Группы.

Изменения Международных Стандартов Финансовой Отчетности (опубликованы в мае 2008 года). В 2007 году Комитет по Международным стандарта финансовой отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого являлось внесение необходимых, но не срочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Поправки состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерней компанией; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет реализации активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств по операционной деятельности; разъяснение определения «сокращение» в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных кредитов, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия «затрат по займам» в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних предприятий, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение требований к раскрытию информации в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия «справедливая стоимость», изменения которой отражаются в отчёте о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Изменения, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7 представляют собой лишь изменения терминологии и редакционные изменения, которые, по мнению Комитета по Международным стандарта финансовой отчетности, оказывают минимальное влияние на бухгалтерский учет, либо вообще не оказывают влияния.

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам» (вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года, или после этой даты). Интерпретация определяет порядок учёта дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. В данном разъяснении уточняются время и способ признания неденежных дивидендов, а также то, что разница, возникающая между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью распределённых чистых активов, признается в отчете о прибылях и убытках. Интерпретация КИМФО (IFRIC) 17 не повлияет на деятельность Группы, поскольку Группа не распределяет неденежные активы в качестве дивидендов собственникам.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» (изменения приняты в декабре 2008 года вступают в силу в отношении годовых отчётных

периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Переработанный МСФО (IFRS) 1 сохранил содержание прежней версии, но имеет измененную структуру с целью лучшего понимания пользователями отчетности. Данный стандарт, не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от покупателей» (применимы к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Интерпретация касается вопросов отражения в учёте активов, полученных предприятиями от своих покупателей, а именно, условия при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки и отражение в учете денежных средств, полученных от покупателей. Интерпретация КИМФО (IFRIC) 18 не повлияет на финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования к раскрытию информации о финансовых инструментах – Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие» (пересмотрены в марте 2009 года; применимы к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты). Данная поправка предусматривает раскрытие более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна будет раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) поясняет, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; (б) требует раскрытия информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Данный стандарт, не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Производные инструменты – Поправка к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 (применимы к отчетным периодам, заканчивающимся 30 июля 2009 года или после этой даты). Поправка разъясняет, что встроенные финансовые инструменты, не отраженные как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, должны оцениваться и учитываться отдельно. Данный стандарт, не окажет влияния на финансовую отчетность Группы.

Принцип непрерывности деятельности. Прилагаемая 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 дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей. 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 и незавершенного капитального строительства.

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость основных средств и незавершенного строительства Группы превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и его ценности использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в консолидированном 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, 2 и 27 экономическая, социальная и прочие виды государственной политики могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования того или иного 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.

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 по МСФО формируется соответствующий резерв. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 27.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. Отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО «ОГК-2» и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ОАО «ОГК-2». Наличие контроля признается, когда ОАО «ОГК-2» контролирует, прямо или косвенно через дочерние компании, более 50 процентов голосующих акций.

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. Доля меньшинства раскрывается в составе капитала.

В) Исключение операций при консолидации

При подготовке консолидированной 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 консолидированной отчетности как Резерв от слияния.

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 2008 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 29,3804 рубля за 1 доллар США (на 31 декабря 2007 года - 24,5462 рубля за 1 доллар США); 41,4411 рубля за 1 евро (на 31 декабря 2007 года - 35,9332 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. Условная стоимость была первоначально определена по результатам оценки независимыми оценщиками по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за весь период вплоть до 31 декабря 2002 года. 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, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину остаточной восстановительной стоимости. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Таким образом, независимая оценка проводилась один раз, поскольку ее целью являлось определение первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке.

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 включаются в состав основных средств в данной финансовой отчетности, поскольку считается, что в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Расходы по содержанию объектов социальной сферы относятся на затраты по мере их возникновения.

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Срок полезного использования основных средств ежегодно пересматривается. 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. Остаточные сроки полезного использования основных средств пересматриваются ежегодно.

Оставшиеся сроки полезного использования по группам основных средств, использованные при расчете амортизации за 2008 год, представлены ниже:

Тип основных средств	На 1 января 2008 года (минимальный - максимальный)	На 1 января 2008 года (около 75% от балансовой стоимости)
Производственные здания	2-59	29-39
Сооружения	2-39	3-24
Энергетические машины и оборудование	2-26	6-19
Прочие машины и оборудование	2-36	2-11
Прочие	2-28	2-6

Оставшиеся сроки полезного использования, которые использовались при расчете амортизации за 2008 год, существенно не отличаются от оставшихся сроков полезного использования, пересмотренных по состоянию на 1 января 2007 года.

Финансовые активы.

Классификация. Группа классифицирует свои финансовые активы на следующие категории: финансовые активы, отражаемые в учете по справедливой стоимости с отражением ее изменения в отчете о прибылях и убытках; займы и дебиторская задолженность; 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 непроизводными 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. К займам и дебиторской задолженности относятся торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 8 и 10), банковские депозиты (Примечания 8 и 12), денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9).

Б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, это непроизводные финансовые активы, которые классифицированы Руководством Группы в данную категорию, либо финансовые активы не попадающие ни в одну из вышеперечисленных категорий. Данная категория попадает в состав внеоборотных активов, за исключением случаев, когда Руководство Группы планирует продать инвестицию в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Признание и оценка. Регулярная покупка и реализация финансовых активов отражается на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа взяла обязательство купить или продать актив. Прекращение признания финансового актива наступает в тот момент, когда истекает срок действительности права на получение денежных выгод от инвестиций или в тот момент, когда Группа передает все существенные риски и выгоды, непосредственно связанные с владением данного актива. Финансовые активы, предназначенные для продажи, первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом затрат на приобретение. Финансовые активы, предназначенные для продажи, в последующем учитываются по справедливой стоимости. Займы и дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с учетом эффективной процентной ставки.

Когда ценные бумаги, классифицируемые в качестве предназначенных для торговли, продаются или обесцениваются, накопленный эффект от поправок по справедливой стоимости, учитываемый ранее через счета капитала, отражается в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

Справедливая стоимость котируемых ценных бумаг определяется на основе текущих котировок. Группа на каждую отчетную дату оценивает и анализирует наличие объективных причин обесценения для каждого конкретного финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми инвестициями, классифицируемыми как предназначенными для торговли, существенное и продолжительное по времени снижение справедливой стоимости по отношению к затратам на приобретение, рассматривается как индикатор возможного необходимого обесценения финансового актива. Если такие индикаторы существуют в отношении финансовых активов, предназначенных для продажи, накопленный убыток, рассчитанный как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом возможного резерва под обесценение финансового актива (который ранее учитывался через счета прибылей и убытков) сторнируется со счетов капитала и признается в отчете о прибылях и убытках. Резервы под обесценение, признанные ранее в отчете о прибылях и убытках в отношении долевых инструментов, не сторнируются в отчете о прибылях и убытках. Тест на обесценение торговой дебиторской задолженности описан ниже.

Денежные средства и их эквиваленты. К денежным средствам относятся наличные денежные средства и депозиты до востребования. 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 30 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 кредитуются операционные расходы в отчете о прибылях и убытках.

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. Группа имеет обязательства по восстановлению территорий золоотвалов, не пригодных для дальнейшего использования. Группа признала обязательства по расходам на восстановление территорий золоотвалов сразу, как только они были надежно оценены.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации. Исходящий налог на добавленную стоимость (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. Сырье и другие материалы в запасах не списываются ниже себестоимости, если готовая продукция, в которую они будут включены, предположительно будет продана по или выше себестоимости.

Нематериальные активы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация начисляется по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного годового периода, а изменения в оценках учитываются в будущих периодах.

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. 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.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. 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 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 расходы) 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.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от фактической суммы сделки. 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.

Расходы на выплату процентов. Группа применяет основной метод отражения расходов на выплату процентов, согласно МСФО (IAS) 23 «Расходы на выплату процентов», и признает все расходы на выплату процентов в составе расходов в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они возникли.

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. 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 те, по которым ожидается прекращение срока службы оборудования, 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 налогов с фонда оплаты труда.

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 Бухгалтерском балансе 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 планам 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 ОАО «ОГК-2». 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 представления работникам права на опцион.

Признание доходов. Доходы отражаются по факту поставки электрической энергии (мощности) и тепловой энергии. Доходы признаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению. Показатели доходов приведены без учета НДС.

Сегментная отчетность. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет 99,8% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций головной компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Оценка по справедливой стоимости. Для целей раскрытия информации справедливая стоимость дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования стоимости ожидаемых денежных потоков с использованием рыночной процентной ставки для аналогичных заемщиков на отчетную дату.

Для целей раскрытия информации справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котирующихся на бирже) оценивается путем дисконтирования будущих денежных потоков по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, используемой Группой для аналогичных финансовых инструментов. Для целей раскрытия информации справедливая стоимость котирующихся на бирже финансовых инструментов оценивается с использованием текущей рыночной стоимости на конец рабочего дня биржи на отчетную дату.

Примечание 5. Связанные стороны

Информация о значительных 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, электрическую и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Банковские депозиты размещены под рыночные процентные ставки.

Операции с Группой Газпром

Информация об операциях с Группой Газпром представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года *	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года *
Продажи:			
Продажи электроэнергии и мощности	314 481	70 476	99 999
Продажи теплоэнергии	97	169	257
Прочие доходы	5 774	-	-
Закупки:			
Топливо	6 138 768	5 635 969	6 232 877
Прочие расходы	7 212	7 336	5 353

* В период с 01 января 2007 года по 30 июня 2008 года Группа не входила в состав Группы Газпром.

Остатки по операциям с Группой Газпром представлены ниже:

	На 31 декабря 2008 года	На 30 июня 2008 года*	На 31 декабря 2007 года*
Дебиторская задолженность	595 275	436 328	481 436
Кредиторская задолженность	251 395	438	243 617

* В период с 01 января 2007 года по 30 июня 2008 года Группа не входила в состав Группы Газпром.

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

	На 31 декабря 2008 года	На 30 июня 2008 года*	На 31 декабря 2007 года*
ОАО "Газпромбанк"	-	-	4 025 885
ЗАО "Газэнергопромбанк"	502 869	900 000	1 100 000
Итого	502 869	900 000	5 125 885

* В период с 01 января 2007 года по 30 июня 2008 года Группа не входила в состав Группы Газпром.

Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года, составил 66 187 тыс. рублей (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года: 33 311 тыс. рублей).

Операции с ОАО РАО «ЕЭС России»

ОАО РАО «ЕЭС России» прекратило существование в качестве отдельного юридического лица с 1 июля 2008 года (см. также Примечание 1, раздел «Отношения с государством и влияние на деятельность Группы»). ОАО РАО «ЕЭС России» находилось под контролем государства.

Информация об операциях с ОАО РАО «ЕЭС России» представлена ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Дивиденды начисленные	-	72 837

Остатки по операциям с ОАО РАО «ЕЭС России» представлены ниже:

	На 30 июня 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	97 384	97 384

Операции с дочерними обществами ОАО РАО «ЕЭС России»

Операции с дочерними обществами ОАО РАО «ЕЭС России» представлены ниже:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года	За 12 месяцев закончившихся 31 декабря 2007 года
Продажи:		
Продажи электроэнергии и мощности	11 309 332	21 673 137
Продажи теплоэнергии	205 434	318 585
Прочая реализация	15 579	24 476
Закупки:		
Услуги оперативно-диспетчерского управления	285 983	440 254
Ремонтно-строительные работы	78 571	254 841
Покупная электрическая и тепловая энергия	8 208	8 433
Прочие закупки	114 093	168 084
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	2 439
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности	106 184	81 328

Остатки по операциям с дочерними обществами ОАО РАО «ЕЭС России» были следующие:

	На 30 июня 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	705 709	649 582
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(266 156)	(372 339)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	57 345	154 148

Прочие предприятия, контролируемые государством

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством (в дополнении к операциям с Группой Газпром и ОАО РАО «ЕЭС России»).

Информация о существенных операциях с прочими предприятиями, контролируемыми государством представлена ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года*	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Продажи:		
Продажа электроэнергии, мощности, теплоэнергии, конденсата и прочей	1 553 713	67 089

промышленной продукции		
Прочие доходы	2 739	-
Закупки:		
Услуги оперативно-диспетчерского управления	285 983	-
Прочие расходы	10 920	-
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	8 237	17 601
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности	7 770	-

* В период с 1 июля 2008 года по 31 декабря 2008 года включены операции с предприятиями, контролируемыми государством, образованными в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России».

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

	На 31 декабря 2008 года*	На 31 декабря 2007 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	75 934	93 073
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(60 410)	(59 943)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	27 182	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	155 843	86 417
Краткосрочные заемные средства в ОАО «Сбербанк»	1 503 553	500 000

* В период с 1 июля 2008 года по 31 декабря 2008 года включены операции с предприятиями, контролируемыми государством, образованными в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России».

Расходы на выплату процентов в отношении заемных средств, предоставленных банками, находящимися под контролем государства за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года составили 159 954 тыс. рублей (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года: 71 900 тыс. рублей).

Депозиты, размещенные в банках, находящихся под контролем государства (включая задолженность по выплате процентов) представлены ниже:

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
ОАО "Сбербанк"	503 066	1 013 716

Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года составил 43 025 тыс.рублей (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года: 1 685 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. 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 период.

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года		За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	87 094	2 054	176 634	47 090
ЕСН	4 008	65	4 784	478
Медицинское страхование	1 107	-	934	-
Выплаты при увольнении	332 214	-	-	-
Опционная программа	(2 783)	-	27 360	-

В 2007 году Группа использовала опционную программу в качестве одного из методов стимулирования персонала (Примечание 13, раздел «Опционная программа сотрудников»).

Совет Директоров принял решение о расторжении трудового договора с Генеральным Директором и прекратил его полномочия с 30 мая 2008 года. Также было принято решение о прекращении договоров руководителей высшего звена с 29 мая 2008 года. Сумма выплат в связи с расторжением трудовых договоров составила 510 573 тыс. рублей, из которых 332 214 тыс. рублей относится к выплатам членам Правления. Данная сумма была отнесена на расходы в 2008 году.
Группа выступила поручителем перед третьей стороной в отношении исполнения обязательств одного из члена Правления в размере 5 940 тыс.рублей.

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2008 года	10 676 052	3 820 845	10 796 868	2 331 812	397 371	2 516 670	30 539 618
Поступление	9 311	468 973	51 117	41 440	60 483	17 654 873	18 286 197
Передача	32 049	167 974	299 472	240 317	19 564	(759 376)	-
Выбытие	(4 356)	(4 860)	(14 880)	(15 326)	(15 243)	(362 993)	(417 658)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	**10 713 056**	**4 452 932**	**11 132 577**	**2 598 243**	**462 175**	**19 049 174**	**48 408 157**
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2008 года	(2 995 140)	(2 029 359)	(5 658 689)	(940 736)	(210 058)	(598 116)	(12 432 098)
Начислено за период	(263 069)	(205 341)	(507 320)	(230 550)	(70 147)	-	(1 276 427)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(287 903)	(287 903)
Выбытие	991	4 430	7 673	12 583	13 090	334 641	373 408
Сальдо на 31 декабря 2008 года	**(3 257 218)**	**(2 230 270)**	**(6 158 336)**	**(1 158 703)**	**(267 115)**	**(551 378)**	**(13 623 020)**
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**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	**7 680 912**	**1 791 486**	**5 138 179**	**1 391 076**	**187 313**	**1 918 554**	**18 107 520**

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2007 года	10 602 651	3 787 386	10 508 491	1 760 848	319 022	1 779 314	28 757 712
Поступление	15 215	-	84 978	48 262	62 746	1 604 279	1 815 480
Передача	58 186	33 462	203 940	531 959	22 492	(850 039)	-
Выбытие	-	(3)	(541)	(3 136)	(5 690)	(1 854)	(11 224)
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	(6 121)	(1 199)	(15 030)	(22 350)
Сальдо на 31 декабря 2007 года	**10 676 052**	**3 820 845**	**10 796 868**	**2 331 812**	**397 371**	**2 516 670**	**30 539 618**
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2007 года	(2 793 015)	(1 862 809)	(5 185 253)	(807 500)	(164 994)	(598 116)	(11 411 687)
Начислено за период	(202 125)	(166 552)	(473 847)	(135 913)	(48 411)	-	(1 026 848)
Выбытие	-	2	411	2 604	2 527	-	5 544
Выбытие дочерних предприятий	-	-	-	73	820	-	893
Сальдо на 31 декабря 2007 года	**(2 995 140)**	**(2 029 359)**	**(5 658 689)**	**(940 736)**	**(210 058)**	**(598 116)**	**(12 432 098)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	**7 680 912**	**1 791 486**	**5 138 179**	**1 391 076**	**187 313**	**1 918 554**	**18 107 520**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2006 года	**7 809 636**	**1 924 577**	**5 323 238**	**953 348**	**154 028**	**1 181 198**	**17 346 025**

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 2010 года (в 2007 году дата была продлена с 1 января 2008 года до 1 января 2010 года).

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа имеет в собственности 0,7 га земли (включена в группу «Прочие») стоимостью 18 033 тыс. рублей, которая была приобретена в 2007 году.

В 2007 году поступление основных средств включает активы, которые были выявлены в ходе годовой инвентаризации на сумму 255 039 тыс. рублей. Данные основные средства были отражены в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определенной независимыми оценщиками на основе метода восстановительной стоимости. Восстановительная стоимость была определена на основе рыночной цены аналогичных активов. Все данные активы перешли в собственность ОАО «ОГК-2» от предшественников.

В 2008 году поступление основных средств включает затраты на восстановление территории золоотвала (Примечание 20)

В рамках реализации инвестиционной программы (Примечание 26) в 2008 году Группа произвела авансовые платежи основным подрядчикам ОАО «Группа Е4» и ЗАО «Кварц-Тюмень» (впоследствие переименовано в ЗАО «Кварц-Новые Технологии») в размере 7 494 364 тыс. рублей (без учета НДС) и 9 633 399 тыс. рублей (без учета НДС) соответственно. Данные авансы

отражены в составе незавершенного строительства. НДС отражен в составе прочих внеоборотных активов (Примечание 8). В случае неисполнения обязательств подрядчиком (ОАО «Группа Е4»), согласно договора генерального подряда, возврат авансовых платажей в сумме 3 783 987 тыс. рублей и 138 999 тыс. евро (5 760 271 тыс. рублей по курсу ЕВРО/Рубль на 31 декабря 2008 года) (включая НДС) был прогарантирован ОАО «Банк Москвы». В случае неисполнения обязательств подрядчиком (ЗАО «Кварц-Тюмень») согласно договору генерального подряда, возврат авансовых платажей в сумме 220 568 тыс. рублей (включая НДС) был прогарантирован ОАО «Альфа Банк».

Резерв под обесценение объектов основных средств

Резерв под обесценение объектов основных средств отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2008 года в сумме 551 378 тыс. рублей (на 31 декабря 2007 года – 598 116 тыс. рублей) и относится к объектам незавершенного строительства, завершение строительства которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (Примечание 26). В 2008 году руководство Группы оценило дополнительный резерв на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, которые не планируются к завершению, в сумме 287 903 тыс. рублей. Убыток от обесценения в сумме 287 903 тыс. рублей признан в расходах по текущей деятельности (Примечание 22).

В дополнение к вышеуказанному, руководство Группы провело тест на экономическое обесценение основных средств, путем сравнения остаточной стоимости основных средств и и чистого приведенного дохода. Для целей данного сравнения каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей доход единицы. Чистый приведенный доход каждой единицы рассчитывался исходя из планируемых чистых денежных поступлений в будущем от использования единицы с учетом определенных допущений. Основываясь на результатах теста на экономическое обесценение и текущих экономических условиях в Российской Федерации, Руководство Группы сделало вывод об отсутствии экономического обесценения генерирующих доход единиц и о том, что существующий резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства является наиболее их точной оценкой.

Прогноз денежных потоков основывался на данных бизнес-плана 2009 года. Допущения и предпосылки соответствуют «Сценарным условиям развития электроэнергетики Российской Федерации на 2009-2020 годы», разработанные Агентством по прогнозированию балансов в Электроэнергетике и одобренные Минэнерго РФ. Руководство компании использовало следующие допущения:

- Прогнозный период с 2009 года по 2030 год, терминальная стоимость рассчитана с использованием ставки роста 3,1%;
- Посленалоговая ставка дисконтирования в размере 16,57% применяется ко всему периоду планирования.

Стоимость возмещения, оцененная для всех генерирующих едениц, за исключением Псковской ГРЭС, существенно выше их балансовой стоимости. В результате этого, данные генерирующие единицы не чувствительны к изменениям допущений и, следовательно, анализ чувствительности этих генерующих единиц не приводится в финансовой отчетности.

Анализ чувствительности основных допущений по Псковской ГРЭС приведен ниже. При анализе чувствительности Псковской ГРЭС каждый параметр варьировался при неизменных значениях других параметров. Результаты анализа чувствительности следующие:

- При уменьшении ежегодных темпов роста цены электроэнергии на РСВ на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 1 755 млн. рублей;

- При уменьшении ежегодных темпов роста цены электроэнергии на регулируемом рынке на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 220 млн. рублей;

- При увеличении ежегодных темпов роста цены на газ на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 2 056 млн. рублей;

- При увеличении ставки дисконтирования на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 200 млн. рублей.

Аренда основных средств

Группа арендует основные средства на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании действия договора лизинга, Группа имеет возможность либо выкупить основные средства по выгодной цене, либо Группе передается право собственности на оборудование без дополнительных платежей. Остаточная стоимость арендованных основных средств представлена ниже:

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Энергетические машины и оборудование	63 352	67 278
Прочие машины и оборудование	77 130	103 272
Прочие	17 875	26 237
Итого	**158 357**	**196 787**

Лизинговое оборудование выступает гарантией лизинговых обязательств.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления 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 – 48 лет.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
До одного года	52 724	15 114
От одного до пяти лет	109 961	57 791
От пяти до десяти лет	104 825	71 367
Более десяти лет	230 034	407 451
Итого	**497 544**	**551 723**

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

Примечание 7. Нематериальные активы

	Автоматизированная система (SAP R-3)	Единая система Нормативно-Справочной Информации (НСИ)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2008	**612 663**	**33 300**	**45 861**	**691 824**
Приобретения	561 007	585 750	140 197	1 286 954
Выбытия	-	-	(1)	(1)
Сальдо на 31 декабря 2008	**1 173 670**	**619 050**	**186 057**	**1 978 777**
Сальдо на 1 января 2007	**294 747**	**-**	**4 114**	**298 861**
Приобретения	321 036	33 300	41 747	396 083
Выбытия	(3 120)	-	-	(3 120)
Сальдо на 31 декабря 2007	**612 663**	**33 300**	**45 861**	**691 824**
Накопленный износ				
Сальдо на 1 января 2008	**(4 539)**	**-**	**(8 843)**	**(13 382)**
Начислено за период	(5 331)	-	(18 734)	(24 065)
Сальдо на 31 декабря 2008	**(9 870)**	**-**	**(27 577)**	**(37 447)**
Сальдо на 1 января 2007	**-**	**-**	**-**	**-**
Начислено за период	(4 539)	-	(8 843)	(13 382)
Сальдо на 31 декабря 2007	**(4 539)**	**-**	**(8 843)**	**(13 382)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008	**1 163 800**	**619 050**	**158 480**	**1 941 330**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007	**608 124**	**33 300**	**37 018**	**678 442**

В составе нематериальных активов отражены авансы, выданные поставщикам нематериальных активов в размере 591 499 тыс. рублей на 31 декабря 2008 года (на 31 декабря 2007 года: 0).

В 2008 году продолжаются работы по созданию новых подсистем автоматизированной системы SAP R-3. Также Группа проводит работы по созданию Единой Системы управления нормативно-справочной информацией (НСИ) корпоративной информационной системы ОАО «ОГК-2». В результате проведения данных работ текущая стоимость нематериальных активов была увеличена.

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Реструктурированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 199 721 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года и 261 818 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)	416 680	202 229
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет	1 820 500	1 640 005

2 190 524 тыс. рублей на 31 декабря 2008 года и 2 116 396 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)		
Долгосрочный НДС с авансов выданных	3 024 242	-
Предоплаты / депозиты по пенсиям (Примечание 19)	244 383	134 375
Долгосрочные банковские депозиты	-	2 112 400
Прочие	40 392	40 677
Итого	**5 546 197**	**4 129 686**

На 31 декабря 2008 года Группа владеет долгосрочными беспроцентными векселями ОАО «НОМОС-БАНК» номинальной стоимостью 2 116 396 тыс. рублей с датой погашения 31 мая 2011 года, ОАО «Еврофинанс Моснарбанк» номинальной стоимостью 62 434 тыс. рублей с датой погашения 5 марта 2011 года и ОАО «Ульяновскэнерго» номинальной стоимостью 11 694 тыс. рублей с датами погашения в период с декабря 2011 года до декабря 2020 года. На 31 декабря 2008 векселя отражены по амортизированной стоимости, которая составляет 1 820 500 тыс. рублей (на 31 декабря 2007: 1 640 005 тыс. рублей). Разница между номинальной и справедливой стоимостями долгосрочных беспроцентных векселей в 2008 году в сумме 24 812 тыс. рублей (в 2007 году: 484 420 тыс. рублей) была признана в составе финансовых расходов (Примечание 24). Финансовый доход от амортизации долгосрочных беспроцентных векселей в 2008 году в сумме 131 179 тыс. рублей (в 2007 году: 8 030 тыс. рублей) был признан в качестве эффекта от дисконтирования (Примечание 23).

В соответствии с условиями договора с ОАО «Номос-банк» по обслуживанию опционной программы 30 мая 2008 года Группа передала беспроцентные векселя, выпущенные ОАО «НОМОС-БАНК», в залог ОАО «НОМОС-БАНК». Номинальная стоимость переданных в залог векселей составила 1 000 000 тыс. рублей.

Долгосрочный НДС с авансов выданных отражается по номинальной стоимости.

Накопления сотрудников на солидарных и индивидуальных счетах в негосударственном пенсионном фонде были отражены как «Предоплаты / депозиты по пенсиям». Эти предоплаты предназначены для урегулирования пенсионных обязательств.

Кредитное качество банковских депозитов представлено далее:

Долгосрочные банковские депозиты	**Процентная ставка**	**Кредитный рейтинг**	**На 31 декабря 2008 года**	**На 31 декабря 2007 года**
ЗАО "Газэнергопромбанк"	8,8%	Ba3*	-	1 100 000
ОАО "Сбербанк России"	8%	Baa2*	-	1 012 400
Итого долгосрочные банковские депозиты			**-**	**2 112 400**

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

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	**На 31 декабря 2008 года**	**На 31 декабря 2007 года**
Наличные денежные средства	Рубли	-	37
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	1 361 303	1 529 613
Денежные средства на расчетных счетах	Доллары США	-	47 128
Денежные средства на расчетных счетах	Евро	114	-
Банковские депозиты сроком погашения менее 3-х месяцев	Рубли	1 800 000	19 900 000
Эквиваленты денежных средств	Рубли	-	140
Итого		**3 161 417**	**21 476 918**

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2008 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2007 года	На 31 декабря 2007 года
ОАО «Сбербанк России»	D+/Стабильный*	63 039	D+/Стабильный*	352 564
ОАО АКБ "Еврофинанс Моснарбанк"	E+/Стабильный*	187 278	E+/Стабильный*	342 092
ОАО "Номос-банк"	D-/Позитивный*	65 085	D-/Позитивный*	789 795
ОАО КБ "Агроимпульс"	E+/Стабильный*	2 762	E+/Стабильный*	3 961
НКО "Расчетная палата РТС"	-	-	-	88 326
ЗАО "Международный промышленный банк"	E+/Стабильный*	356 811	-	-
ЗАО "Газэнергопромбанк"	E+/Стабильный*	581 635	-	-
ОАО "ТрансКредитБанк"	-	-	D-/Стабильный*	1
АКБ "Московский Деловой Мир"	-	-	D+/Стабильный*	1
ОАО "Альфа-банк"	D+/Стабильный*	104 807	D+/Стабильный*	1
Итого денежные средства на расчетных счетах		**1 361 417**		**1 576 741**

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

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2008 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2007года	На 31 декабря 2007 года
ОАО "Номос-банк"	-	-	-	8,5%	Not-Prime*	5 700 000
ЗАО "Международный промышленный банк"	11,0%	Not-Prime*	400 000	7,5% - 8,5%	Not-Prime*	2 300 000
Филиал "Московский" ОАО КБ "Агроимпульс"	-	-	-	8,5%	Not-Prime*	450 000
ОАО "Сбербанк"	10,2%	Prime2*	500 000	-	-	-
ООО "Внешпромбанк"	13,0%	Not-Prime*	400 000	-	-	-
ЗАО "Газэнергопромбанк"	10,5%	Not-Prime*	500 000	-	-	-
ЗАО "Газбанк"	-	-	-	10,5%	Not-Prime*	850 000
ОАО "Альфа-банк"	-	-	-	6,5%-8,45%	Not-Prime*	5 600 000
ОАО "Газпромбанк"	-	-	-	6,5% - 7,2%	Prime2*	4 000 000

ОАО "Уралсиб"	-	-	-	8,6%	Not-Prime*	1 000 000
Итого банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев			**1 800 000**			**19 900 000**

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

В соответствии с условиями договора с ОАО «Газэнергопромбанк», Группа не имеет право на досрочное востребование депозита. Оставшиеся депозиты, размещенные в ООО «Внешпромбанк», ЗАО «Международный промышленный банк» и ОАО «Сбербанк» могут быть досрочно востребованы до окончания срока по требованию Группы.

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1 686 381	739 434
(за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 295 446 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года и 351 082 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)		
Проценты к получению по депозитам	14 478	104 068
Векселя	1 833 873	1 655 192
(номинальная стоимость векселей составляет 2 203 897 тыс. рублей на 31 декабря 2008 года и 2 132 150 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)		
Прочая дебиторская задолженность	161 220	216 530
(за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 89 775 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года и 106 018 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)		
Финансовые активы	**3 695 952**	**2 715 224**
Авансы, выданные поставщикам	730 001	1 088 179
Предоплаты	201 377	7 215
Предоплата по НДС и прочим налогам	6 895	20 381

	НДС к возмещению (за вычетом резерва под обесценение в сумме 0 рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года и 2 397 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)	3 298 000	79 871
Итого		**7 932 225**	**3 910 870**
Минус:	Реструктурированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 199 721 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года и 261 818 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)	(416 680)	(202 229)
	Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 2 190 524 тыс. рублей на 31 декабря 2008 года и 2 116 396 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года)	(1 820 500)	(1 640 005)
	Долгосрочный НДС с авансов выданных	(3 024 242)	-
Итого		**2 670 803**	**2 068 636**

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Производственные запасы топлива	1 261 252	945 969
Материалы и сырье	457 264	457 284
Запасные части	781 953	572 395
Итого	**2 500 469**	**1 975 648**

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 25 523 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года и 20 654 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2007 года.

По состоянию на 31 декабря 2008 года и на 31 декабря 2007 года Группа не имела товарно-материальных запасов, находящихся в залоге.

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Краткосрочные депозиты	65 500	100 000
Краткосрочные выданные займы	660	-
Прочие краткосрочные инвестиции	-	13
Итого	**66 160**	**100 013**

Кредитное качество банковских депозитов представлено далее:

Банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2008 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2007 года	На 31 декабря 2007 года
ЗАО "Газбанк"	11,0%	Not-Prime*	12 500	-	-

Филиал "Московский" ОАО КБ "Агроимпульс"	7,5%	Not-Prime*	53 000	Not-Prime*	100 000
Итого банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года			**65 500**		**100 000**

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

В соответствии с условиями заключенных договоров с ОАО КБ «Агроимпульс» и ЗАО «Газбанк» досрочное истребование депозитов может быть произведено только с согласия банка.

Примечание 13. Капитал

Акционерный капитал

В марте 2007 года на Внеочередном общем собрании акционеров ОАО «ОГК-2» было одобрено уменьшение акционерного капитала Общества с 16 876 275 тыс. рублей до 9 604 621 тыс. рублей, путем снижения номинальной стоимости выпущенных акций. Уменьшение уставного капитала было осуществлено с целью выполнения требований законодательства.

Номинальная стоимость обыкновенной акции после снижения составила 0,3627 руб. за акцию. Уменьшение капитала было совершено посредством конвертации акций в тот же вид акций, но с меньшей номинальной стоимостью.

В октябре 2007 года Общество осуществило первичное размещение ценных бумаг на Лондонской бирже (LSE). Количество акций составило 6 252 026 095 по номинальной стоимости 0,3627 рублей. Цена размещения составила 0,16 доллара США или 3,9934 рубля за одну акцию. Сумма затрат по организации размещения составила 652 363 тыс. рублей. Затраты по организации размещения акций учтены как уменьшение эмиссионного дохода.

Акционерный капитал *(Количество акций, если не указано иное)*	**Обыкновенные акции на 31 декабря 2008 года**	**Обыкновенные акции на 31 декабря 2007 года**
Выпущенные акции	32 734 568 382	32 732 921 913
Акции, выкупленные у акционеров	(1 100 000)	(6 691 898)
Итого акций	32 733 468 382	32 726 230 015
Номинал (в рублях)	0,3627	0,3627

По состоянию на 31 декабря 2008 общее количество объявленных обыкновенных акций составило 44 757 822 542 штук, номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая (по состоянию на 31 декабря 2007 - 44 757 822 542 штук, номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая). Все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены. Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

Реорганизация Общества / Изменения в операциях с акциями В октябре 2007 года на Внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-2 Холдинг», создаваемого в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в форме выделения.

Также было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-2» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве – 24 900 629 штук, номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая.

Совет Директоров Общества 15 февраля 2008 года одобрил соглашение о распределении ответственности между Обществами, получающими активы в процессе реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России». Соглашение устанавливает долю солидарной ответственности и ответственности каждого общества по обязательствам ОАО РАО «ЕЭС России», которые могут возникнуть в результате искового требования кредитора по событиям, имевшим место до реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России». В соответствие с указанным соглашением доля обязательств Группы в случае их возникновения составит 2,5117%. По состоянию на дату выпуска отчетности Группа не вступила в данное соглашение.

Присоединение ОАО «ОГК-2 Холдинг» произошло 1 июля 2008 года. В процессе присоединения ОАО «ОГК-2» было выпущено 1 646 469 штук акций общей номинальной стоимостью 597 тыс. рублей и использованы некоторые акции, выкупленные у акционеров (см. ниже). Присоединение не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Предъявление акций к выкупу

Группа удовлетворила требования акционеров, проголосовавших против реорганизации, о выкупе Обществом принадлежащих им акций. Всего к выкупу было предъявлено 6 973 231 штука акций на общую сумму 21 918 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2007 года было выкуплено 5 591 898 штук акций по цене 3,1431 рублей на общую сумму 17 576 тыс. рублей. В январе 2008 года Группой были выкуплены 1 381 333 штук акций на общую сумму 4 341 тыс. рублей.

Акционерами, проголосовавшими против одобрения договоров подряда с ЗАО «Кварц-Тюмень» по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС и с ОАО «Группа Е4» по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, были предъявлены требования о выкупе Обществом принадлежащих им 16 001 974 штук акций по цене 3,0006 рублей на общую сумму 48 016 тыс. рублей, которые были выкуплены Обществом в марте 2008 года.

1 июля 2008 года 22 639 432 штук акций, выкупленных у акционеров, на общую сумму 68 878 тыс. рублей участвовали в процессе конвертации акций ОАО «ОГК-2 Холдинг» в акции Общества.

В сентябре 2008 года 335 773 штук акций, выкупленных у акционеров, на общую сумму 1 055 тыс. рублей были реализованы.

Резерв, связанный с присоединением

Основываясь на применении метода учета у предшественника (см. Примечание 4) разница в сумме 17 508 697 тыс. рублей по состоянию на 1 января 2007 года между балансовой стоимостью внесенных активов в соответствии с МСФО и долей меньшинства была отражена как резерв, связанный с присоединением, в составе капитала, причитающегося акционерам Общества.

Эффект от уменьшения акционерного капитала в сумме 16 876 275 тыс. рублей отражен как изменение резерва, связанного с присоединением.

В 2007 году также произошло изменение резерва, связанного с присоединением на сумму 255 039 тыс. рублей в результате отражения результатов годовой инвентаризации (см. Примечание 6).

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.

В июне 2007 года Общество объявило окончательные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2006 года в размере 0,001873 рубля на одну акцию на общую сумму 49 599 тыс. рублей, из которых 40 140 тыс. рублей были выплачены материнской компании и 9 459 тыс. рублей были выплачены прочим акционерам. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала на 31 декабря 2007 года.

В июне 2007 года Общество объявило промежуточные дивиденды за три месяца, закончившихся 31 марта 2007 года в размере 0,0015257 рубля на одну акцию на общую сумму 40 401 тыс. рублей, из которых суммы 32 697 тыс. рублей и 7 704 тыс. рублей подлежали выплате материнской

компании и прочим акционерам соответственно. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала на 31 декабря 2007 года.

На Общем собрании акционеров 27 июня 2008 года было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2007 года.

Помимо этого, 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 предусматривается предоставление опционов на приобретение акций руководству и работникам ОАО «ОГК-2» (далее участники Плана).

Поощрение участников Плана осуществляется 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 штук обыкновенных акций, что составляло 1,6% от общего количества размещенных обыкновенных акций ОАО «ОГК-2» на 31 декабря 2007 года.

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 штук 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. Данная операция была учтена в качестве операции, связанной с капиталом по счету нераспределенной прибыли на сумму 709 688 тыс. рублей.

Цена реализации опциона определяется на дату принятия решения об участии в Плане и рассчитывается 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	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.

В связи с увольнением существенной части участников опционной программы в течение 2008 года, в том числе ряда ключевых менеджеров (см. Примечание 5), 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 239 639 479 штук. За год, закончившийся 31 декабря 2008 года Группа отразила расходы в размере 61 863 тыс. рублей с соответствующим эффектом от изменения справедливой стоимости опционов, отраженном в капитале Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2007 года: 80 507 тыс. рублей).

Примечание 14. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	**За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года**	**За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года**
Текущий налог на прибыль	187 054	313 020
Пересчет налога на прибыль за 2005-2007гг.	(464 246)	-
Начисление налогового резерва	113 896	-
Доходы по отложенному налогу прибыль	(150 191)	(138 471)
Итого (доходы) / расходы по налогу на прибыль	**(313 487)**	**174 549**

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года, налогооблагаемая прибыль обществ Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 24 процента. Ставка налога на прибыль в размере 20 процентов, применение которой начинается с 1 января 2009 года, была определена Правительством РФ в ноябре 2008 года. Эффект от изменения процентной ставки в размере 482 358 тыс. рублей был отражен в финансовой отчетности за 2008 год.

Пересчет налога на прибыль за 2005-2007гг. в результате пересчета налоговой амортизации по объектам основных средств

В 2008 году Группой был произведен пересчет налоговых обязательств по налогу на прибыль за 2005-2007 годы, что привело к уменьшению текущего налога на прибыль за 2005-2007 годы и увеличению отложенного налогового обязательства в сумме 464 246 тыс. руб.

Из них пересчет текущего налога на прибыль в сумме 113 896 тыс. рублей относится к пересчету амортизации по амортизируемому имуществу, полученному в результате реорганизации в форме выделения в 2005 году ОАО «Серовская ГРЭС» и ОАО «Сургутская ГРЭС-1» из ОАО «Свердловэнерго» и ОАО «Тюменьэнерго» соответственно, который был произведен исходя из остаточной стоимости полученного амортизируемого имущества, равной остаточной стоимости основных средств, переданных по разделительному балансу Предшественником. Первоначально амортизация определялась на основании налоговой стоимости амортизируемого имущества Предшественника.

Руководство Группы считает, что изменение налоговой базы по основным средствам обоснованно, хотя существует риск непринятия налоговыми органами данной позиции.

В этом случае, сумма доначисления налога на прибыль составит 113 896 тыс. рублей, без учета возможных дополнительных пеней и штрафов. В связи с этим, исходя из принципа осмотрительности, Обществом создан налоговый резерв в сумме 113 896 тыс. рублей. При этом налоговая база по основным средствам в настоящей финансовой отчетности определялась на основании налоговой стоимости амортизируемого имущества Предшественника без учета указанных изменений.

В случае, уверенности в отношении принятия налоговым органом уточненных деклараций, налоговый резерв в сумме 113 896 тыс. рублей будет отсторнирован, отложенное налоговое обязательство будет уменьшено на сумму 255 511 тыс. рублей (по ставке 20%) в корреспонденции со счетами учета нераспределенной прибыли.

Кроме того, был произведен пересчет налоговой амортизации за 2005-2007гг., связанный с пересчетом налоговой амортизации по объектам основных средств, используемых для работы в

условиях агрессивной среды, а также единовременным признанием некоторых капитальных затрат. Данные изменения привели к уменьшению текущего налога на прибыль на сумму 350 350 тыс. рублей и увеличению отложенного налога на прибыль на эту же сумму.

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

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Убыток до налога на прибыль	**(698 572)**	**(91 786)**
Теоретический налог на прибыль по ставке 24%	167 657	22 029
Не вычитаемые расходы:		
Компенсации при увольнении	(122 844)	-
Социальные выплаты	(24 395)	(45 231)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	(31 038)	-
Опционная программа для сотрудников	(14 847)	(19 322)
Агентские услуги по топливу	-	(22 159)
Прочие статьи, не изменяющие налогооблагаемую базу, нетто	(143 404)	(109 866)
Эффект от изменения процентной ставки до 20%	482 358	-
Итого доходы / (расходы) по налогу на прибыль	**313 487**	**(174 549)**

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 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Основные средства	(2 748 366)	195 336	(2 553 030)
Нематериальные активы (SAP R-3)	(101 930)	16 142	(85 788)
Предоплаты по пенсиям	(32 250)	(16 627)	(48 877)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	-	(31 222)	(31 222)
Прочие	(2 710)	1 352	(1 358)
Итого	**(2 885 256)**	**164 981**	**(2 720 275)**

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Прочие внеоборотные активы	114 470	(40 465)	74 005

Резерв на восстановление	-	93 548	93 548
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	45 839	(45 839)	-
Кредиторская задолженность	64 362	(39 850)	24 512
Пенсионные обязательства	47 978	(7 928)	40 050
Обязательства по финансовой аренде	19 329	(15 684)	3 645
Налоговые убытки предыдущих периодов	12 766	45 176	57 942
Товарно-материальные запасы	3 311	974	4 285
Прочие	15 222	(4 722)	10 500
Итого	**323 277**	**(14 790)**	**308 487**

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 885 256)	164 981	(2 720 275)
Отложенные налоговые активы	323 277	(14 790)	308 487
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(2 561 979)**	**150 191**	**(2 411 788)**

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2006 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2007 года
Основные средства	(2 866 576)	118 210	(2 748 366)
Нематериальные активы (SAP R-3)	(70 739)	(31 191)	(101 930)
Предоплаты по пенсиям	-	(32 250)	(32 250)
Прочие	-	(2 710)	(2 710)
Итого	**(2 937 315)**	**52 059**	**(2 885 256)**

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2006 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Эффект от выбытия дочернего предприятия	На 31 декабря 2007 года
Прочие внеоборотные активы	-	114 470	-	114 470

Резерв под обесценение дебиторской задолженности	89 311	(43 472)	-	45 839
Кредиторская задолженность	(11 683)	76 045	-	64 362
Пенсионные обязательства	-	47 978	-	47 978
Обязательства по финансовой аренде	37 136	(17 807)	-	19 329
Налоговые убытки предыдущих периодов	118 335	(105 569)	-	12 766
Товарно-материальные запасы	3 987	(676)	-	3 311
Прочие	-	15 443	(221)	15 222
Итого	**237 086**	**86 412**	**(221)**	**323 277**

	На 31 декабря 2006 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Эффект от выбытия дочернего предприятия	На 31 декабря 2007 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 937 315)	52 059	-	(2 885 256)
Отложенные налоговые активы	237 086	86 412	(221)	323 277
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(2 700 229)**	**138 471**	**(221)**	**(2 561 979)**

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Облигационный займ	Рубли	7,7%-10,65%	2010	4 907 781	4 988 216*
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%	2010-2012	1 197	16 802
Итого долгосрочных заемных средств				**4 908 978**	**5 005 018**
За минусом краткосрочной части долгосрочных заемных средств	Рубли			-	(4 988 216)*
Итого				**4 908 978**	**16 802**

*- По состоянию на 31 декабря 2007 года подлежащие оплате по требованию (см. пояснения ниже).

Эффективная процентная ставка 21,3% - 27,3% относится к более чем 75 % обязательств по финансовой аренде.

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
График погашения		
От одного года до двух лет	4 908 910	16 057
От двух лет до трех лет	65	678
От трех лет до четырех лет	3	65
От четырех лет до пяти лет	-	2
Итого	**4 908 978**	**16 802**

В июле 2007 года Группа осуществила публичное размещение обыкновенных документарных процентных неконвертируемых облигаций с условием обязательного централизованного хранения. Количество выпущенных облигаций – 5 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей за облигацию со сроком погашения 1 096 дней с момента размещения. Процент по облигациям установлен на уровне 7,7% годовых по 1-6 купонам в результате торгов на момент размещения. Расходы по выпуску облигаций составили 13 589 тыс. рублей.

В соответствии с принятым на Внеочередном собрании акционеров в октябре 2007 года решением о реорганизации Общества (см. Примечание 13), Группа уведомила о принятом решении всех кредиторов для обеспечения их права требовать досрочного исполнения обязательств, а также условиях и порядке удовлетворения этих требований. На 31 декабря 2007 года Группа классифицировала обязательства по выпущенным облигациям в размере 4 988 216 тыс. рублей как краткосрочные, так как у Группы не было безусловного права на отсрочку платежа более чем на 12 месяцев после отчетной даты.

Общая сумма предъявленных требований к досрочному погашению облигаций от владельцев облигаций составила 2 384 968 тыс. рублей, купонный доход – 48 318 тыс. рублей. Предъявленные к досрочному погашению облигации были выкуплены Группой в марте – апреле 2008 года. Все облигации, которые были выкуплены Группой в марте и апреле 2008 года были вторично размещены в конце апреля 2008 года по цене 94,80% от номинальной стоимости облигаций. Эффективная ставка составила 10,65%. Облигации подлежат погашению 5 июля 2010 года.

Финансовая аренда (лизинг). 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 2008 года**	**На 31 декабря 2007 года**
График погашения		
До одного года	19 485	77 522
От одного года до пяти лет	1 373	18 902
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(2 635)	(15 886)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	**18 223**	**80 538**

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

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка, %	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	Рубли	-	-	1 100 000
ОАО «Сбербанк»	Рубли	14,8%	1 500 000	500 000
ЗАО «Международный промышленный банк»	Рубли	17,0%	1 000 000	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%	17 026	63 736
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	Рубли	-	-	4 988 216
Проценты к уплате	Рубли	7,7%-14,8%	195 503	189 126
Итого			**2 712 529**	**6 841 078**

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.

Группа не предоставляет обеспечение по кредитам, в соответствии с условиями договоров с ОАО «Сбербанк» и ЗАО «Международный промышленный банк».

Эффективная процентная ставка 21,3% - 27,3% относится к более чем 75 % обязательств по финансовой аренде

Примечание 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	3 035 324	1 466 063
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	301 522	236 682
Векселя	97 384	-
Финансовые обязательства	**3 434 230**	**1 702 745**
Задолженность по заработной плате	231 028	297 014
Авансы, полученные от покупателей	16 764	5 767
Задолженность по дивидендам	150	205
Итого	**3 682 172**	**2 005 731**

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам классифицирована как финансовые обязательства. Общая величина финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2008 года составляет 11 055 737 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2007 года – 8 560 625 тыс. рублей) и включает кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками, начисленные обязательства и прочую кредиторскую задолженность, векселя, долгосрочные заемные средства (Примечание 15), краткосрочные заемные средства и краткосрочную часть долгосрочных заемных средств (Примечание 16). Руководство Группы полагает, что большинство поставщиков, остатки расчетов с которыми включены в кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, относятся к одному классу, так как имеют одинаковые характеристики.

Примечание 18. Прочие налоговые обязательства

	На 31 декабря 2008 года	На 31 декабря 2007 года
Плата за пользование водными ресурсами/водный налог	176 403	187 475
Налог на добавленную стоимость	115 840	62 322
Налог на имущество	48 735	41 182
ЕСН	26 941	24 800
Налог на доходы физических лиц	21 425	23 820
Плата за загрязнение окружающей среды	59 006	12 484
Налог на землю	-	3 192
Налог на прибыль	15	-
Прочие налоги	412	407
Итого	**448 777**	**355 682**

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 всех 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 2008 года насчитывалось 4 848 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 2 639 получателей материальной помощи.

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2008 года в феврале 2009 года.

В январе 2007 года Компания утвердила новый коллективный договор (единый для всех станций). Согласно единому коллективному договору, предполагается сокращение пенсионных выплат. Эффект от данного сокращения показан в настоящей отчетности как прибыль от сокращения. Данная прибыль в размере 171 920 тыс. рублей отражена в отчете о прибылях и убытках по статье «Расходы на персонал».

В бухгалтерском балансе отражены следующие суммы:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	583 642	444 040
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	583 642	444 040
Непризнанные чистые актуарные прибыли/(убытки)	12 954	(79 114)
Неотраженный вклад предыдущей службы	(94 570)	(9 106)
Чистые обязательства по состоянию на конец года	**502 026**	**355 820**
Средний оставшийся срок трудоспособности работников (в годах)	10	10

В отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Стоимость вклада текущего года службы	30 500	43 243
Затраты по уплате процентов	29 857	32 146
Ожидаемый доход на активы	-	-
Чистые актуарные убытки отраженные в текущем году	1 228	9 721
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	911	1 361
Стоимость впервые признанных заработанных льгот	128 011	-
Эффект от урегулирования обязательств	-	(171 920)
Чистые периодические пенсионные расходы / (доходы) признанные в отчете о прибылях и убытках	**190 507**	**(85 449)**

В бухгалтерском балансе отражено следующее движение чистых пенсионных обязательств:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Чистые обязательства на начало года	355 820	461 754
Чистые расходы / (доходы), признанные в Отчете о прибылях и убытках	190 507	(85 449)
Взносы	(44 301)	(20 485)
Чистые обязательства на конец периода	**502 026**	**355 820**

Основные актуарные предположения по датам оценки:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года	31 декабря 2006 года
Ставка дисконтирования на 31 декабря	9,00% р.а.	6,60% р.а.	6,60% р.а.
Увеличение размера зарплат	7,06% р.а.	9,20% р.а.	9,20% р.а.
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо	6,60% р.а.
Увеличение размера выплат материальной помощи	6,00% р.а.	5,00% р.а.	5,00% р.а.
Текучесть кадров	5% р.а.	5% р.а.	5% р.а.
Смертность	Russia 1998	Russia 1998	Russia 1998

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

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
ОПО на начало года	444 040	579 145
Стоимость вклада текущего года службы	30 500	43 243
Затраты по уплате процентов	29 857	32 146
Взносы участников плана	-	-
Возникшие актуарные (прибыли) / убытки	(90 840)	47 235
Возникший вклад предыдущей службы	214 386	-
Выплата пенсий	(44 301)	(20 485)
Эффект от урегулирования обязательств	-	(237 244)
ОПО на конец года	**583 642**	**444 040**

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 2008 года	31 декабря 2007 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	583 642	444 040
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Дефицит фондирования обязательств	583 ,642	444 040
Убытки, возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	(47 804)	(47 235)
Прибыли / (убытки) возникшие в силу корректировок активов плана	-	-

Примечание 20. Резерв на восстановление

Группа имеет золоотвал на территории Республики Казахстан и обязательство по восстановлению территории золоотвала после того, как золоотвал будет заполнен. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа создала резерв на восстановление территории золоотвала в сумме 467 740 тыс. рублей, из которых 57 254 тыс. рублей – краткосрочная часть резерва. Основные предпосылки, использованные при создании резерва:

- Среднегодовая ставка дисконтирования - 5,8%;
- Доналоговая ставка дисконтирования – 13,88%;
- Планируемый период восстановления - 11 лет.

Примечание 21. Выручка

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Электрическая энергия и мощность	39 809 889	33 066 535
Тепловая энергия	656 099	607 593
Прочая реализация	90 317	111 556
Итого	**40 556 305**	**33 785 684**

Примечание 22. Расходы по текущей деятельности

	Прим.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Расходы на топливо		23 831 285	17 944 205
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность		5 891 139	5 994 446
Вознаграждение работникам		3 409 318	2 292 879
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		2 090 243	1 921 064
Износ основных средств и нематериальных активов	6 и 7	1 300 492	1 040 230
Расходы на сырье и материалы		1 001 146	992 539
Налоги кроме налога на прибыль		981 388	891 439
Расходы на услуги системного оператора		571 967	440 254
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		177 844	192 724
Арендные платежи		224 100	166 848
Транспортные расходы		125 732	151 092
Платежи за экологию		295 017	183 047
Расходы на страхование		25 824	60 224
Убыток/(прибыль) от выбытия активов		22 079	(4 643)
Увеличение/(уменьшение) резерва под обесценение материалов		4 869	(14 429)
Уменьшение резерва под обесценение дебиторской задолженности	10	(55 780)	(86 550)
Обесценение объектов основных средств	6	287 903	-
Прочие расходы		1 011 746	1 062 993
Итого расходы по текущей деятельности		**41 196 312**	**33 228 362**

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Заработная плата	2 104 579	1 806 723
Компенсационные выплаты	511 850	-
Расходы по опционной программе (Примечание13)	61 863	80 507
Налоги, связанные с заработной платой	376 172	315 156
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению (Примечание 19)	190 507	(85 449)
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	164 347	175 942
Итого выплаты работникам	**3 409 318**	**2 292 879**
Списочная численность работников на конец периода	4 928	4 730

В налоги, связанные с заработной платой, включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 296 231 тыс. рублей за 2008 год и 237 481 тыс. рублей за 2007 год.

Примечание 23. Финансовые доходы

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	546 545	309 447
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей (Примечание 8)	131 179	8 030
Эффект дисконтирования краткосрочных полученных векселей	567	511
Курсовые разницы	30 624	-
Итого финансовые доходы	**708 915**	**317 988**

Примечание 24. Финансовые расходы

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей (Примечание 8)	(24 812)	(484 420)
Эффект дисконтирования краткосрочных полученных векселей	-	(1 079)
Процентный расход по полученным кредитам и займам	(670 846)	(425 375)
Финансовый расход по договорам финансового лизинга	(13 260)	(29 429)
Курсовые разницы	-	(8 158)
Прочие финансовые расходы	(1 466)	(4 242)
Итого финансовые расходы	**(710 384)**	**(952 703)**

Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2007 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	32 723 918 104	27 987 654 783
Убыток, причитающийся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	(385 085)	(266 335)
Средневзвешенный убыток на акцию, причитающийся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовый и разводненный (в рублях)	**(0,01)**	**(0,01)**

Примечание 26. Договорные обязательства

Общество со своей стороны в начале 2008 года подписало долгосрочный трехсторонний договор о предоставлении мощности на оптовый рынок с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту ЗАО «ЦФР») и с Некоммерческим партнерством «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии Единой энергетической системы» (далее по тексту НП «АТС»). Согласно данному договору Общество обязуется предоставлять (поставлять), а ЗАО «ЦФР»

принимать мощность, производимую на генерирующем оборудовании Общества, введенном в эксплуатацию не ранее 2008 года. Суммарная мощность генерирующего оборудования, подлежащая поставке на оптовый рынок, составляет 2 580 МВт. Месторасположение, предельные технические характеристики генерирующего оборудования, сроки предоставления мощности установлены договором. При нарушении сроков или объемов предоставления мощности согласно данному Договору, Общество обязано возместить ЗАО «ЦФР» в полном объеме причиненный ЗАО «ЦФР» реальный ущерб, связанный с приобретением последним объема недостающей ему мощности, но сумма возмещаемых расходов и убытков не может быть более 29 850 200 тыс. рублей. Суммарная мощность, заявленная к поставке ЗАО «ЦФР», соответствует минимальной установленной мощности генерирующего оборудования, которое будет построено в рамках инвестиционной программы. Датой прекращения обязательства по предоставлению мощности является дата, в которую истекает один год надлежащего исполнения Обществом обязательства по предоставлению мощности в отношении соответствующего генерирующего оборудования, но не позднее 31 декабря 2021.

В настоящий момент существует достаточное количество предпосылок для пересмотра условий данного договора, что обусловлено мировым финансовым кризисом, последствия которого в виде существенно снизившегося потребления электрической энергии и мощности (ввиду остановки или снижения мощностей на ряде промышленных предприятий) и негативные прогнозы по его восстановлению до докризисного уровня сказались на актуальности представленных в договоре инвестиционных программ. В связи с этим, Руководством Общества прорабатывается вариант оптимизации инвестиционной программы с изменением сроков ввода в эксплуатацию новых мощностей, и, соответственно, вариант актуализации условий долгосрочного договора о представлении мощности.

В рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 82 342 775 тыс. рублей (включая НДС) на 31 декабря 2008 года и 100 727 461 тыс. рублей (включая НДС) на 31 декабря 2007 года. Кроме того, помимо обязательств по капитальным затратам раскрытых выше, Группа выступила поручителем перед ОАО «Банк Москвы» в размере 85 942 тыс. ЕВРО (3 561 523 тыс. рублей по курсу ЕВРО/РУБЛЬ на 31 декабря 2008 года) за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива, заключенному между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора генерального подряда с Группой.

По состоянию на 31 декабря 2008 года обязательства Группы, касающиеся внедрения системы SAP R-3, составили 227 932 тыс. рублей (на 31 декабря 2007: 352 072 тыс. рублей).

Примечание 27. 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.

Группа вступила в два многосторонних соглашения о солидарной ответственности в отношении условных обязательств ОАО «Тюменэнерго» и ОАО «Свердловэнерго», из которых выделились отдельные юридические лица ОАО «Сургутская ГРЭС-1» и ОАО «Серовская ГРЭС» и прочие правоприемники. Договорами предусматривается солидарное обязательство в отношении условных обязательств ОАО «Тюменэнерго» и ОАО «Свердловэнерго», которые могут возникнуть в результате судебного иска против АО «Тюменэнерго» и ОАО «Свердловэнерго» в связи с событиями, которые имело место до момента выделения их правопреемников. Доля обязательств Группы в случае их возникновения составляет 18,7% и 13,39% по обязательствам ОАО «Тюменэнерго» и ОАО «Свердловэнерго» соответственно. Сумму потенциального обязательства

Общества невозможно определить с достаточной степенью точности. В соответствии с условиями договоров, они являются действующими до 31 декабря 2008 года и автоматически продлеваются ещё на один год, если не было получено уведомления от сторон о разрыве договора по состоянию на 31 декабря 2008 года. Группа уведомила стороны об окончании договоров по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Условные обязательства по налогам. Российское налоговое, валютное и таможенное 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 тарифного небаланса, водного налога и вычета некоторых затрат (агентские вознаграждения, внедрение системы SAP-R3) для целей расчета налога на прибыль за 2005-2007гг. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2008 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного и таможенного 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 золоотвалом на территории Республики Казахстан, которая является иностранным государством. Вследствие этого, Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды республикой Казахстан в отношении использования золоотвала. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан

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.

Примечание 28. 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.

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.

Подверженность Группы валютному риску касается только долговых обязательств ОАО «Группа Е4», выраженных в иностранной валюте (См. Примечание 26).

Обязательства перед банками. Кредитные средства в ОАО "Сбербанк" (Кредитор) (см. Примечание 16) были ограничены в использовании в соответствии с соглашением (перечисление выручки на счет ОАО "Сбербанк"). В случае нарушения обязательств, Кредитор имел право востребовать предоставленные кредитные средства до окончания срока кредитного соглашения. В отношении займов, полученных на отчетную дату, Группа соблюдает все условия кредитных договоров.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа поручилась перед банками за исполнение обязательств по кредитам, взятым сотрудниками Группы в этих банках в размере 111 001 тыс. рублей.

Кредитный риск. Финансовые активы Группы, которые подвержены кредитному риску, следующие:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	3 161 417	21 476 918
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 10)	1 686 381	739 434
Проценты по депозитам к получению (Примечание 10)	14 478	104 068
Векселя (Примечание 10)	1 833 873	1 655 192
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	161 220	216 530
Прочие оборотные активы (Примечание 12)	66 160	100 013
Итого финансовые активы	**6 923 529**	**24 292 155**

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 прошлый опыт и другие факторы. При оценке 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:

А1 – 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;

А2 – 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;

А3 – 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;

В1 – покупатели с низкой платежеспособностью, которые нарушают выполнения своих финансовых обязательств, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – умеренный;

В2 – покупатели с сомнительной платежеспособностью, которые не выполняют свои финансовые обязательства, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – высокий.

На 31 декабря 2008 года	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная			Балансовая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	
Класс А	1 898 867	949 351	246 422	703 094	(213 481)	489 613	1 685 386
А1	707 922	707 922	-	-	-	-	707 922
А2	269 463	70 665	167 362	31 436	(3 348)	28 088	266 115
А3	921 482	170 764	79 060	671 658	(210 133)	461 525	711 349
Класс В	317 227	58 477	91 689	167 061	(167 061)	-	150 166
В1	145 672	55 283	89 054	1 335	(1 335)	-	144 337
В2	171 555	3 194	2 635	165 726	(165 726)	-	5 829
Беспроцент-ные банковские векселя	2 203 897	13 373	-	2 190 524	(370 024)	1 820 500	1 833 873
Проценты по депозитам к получению	14 478	14 478	-	-	-	-	14 478
Займы, выданные работникам	16 728	-	-	16 728	(4 679)	12 049	12 049
Итого	**4 451 197**	**1 035 679**	**338 111**	**3 077 407**	**(755 245)**	**2 322 162**	**3 695 952**

На 31 декабря 2007 года	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная			Балансовая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	
Класс А	1 081 183	533 530	120 710	426 943	(205 229)	221 714	875 954
А1	75 652	62 443	-	13 209	(5 573)	7 636	70 079
А2	552 387	432 497	46 791	73 099	(10 765)	62 334	541 622
А3	453 144	38 590	73 919	340 635	(188 891)	151 744	264 253
Класс В	290 582	1 750	28 515	260 317	(244 219)	16 098	46 363
В1	50 459	371	28 405	21 683	(21 683)	-	28 776
В2	240 123	1 379	110	238 634	(222 536)	16 098	17 587
Беспроцентные банковские векселя	2 132 150	-	-	2 132 150	(476 958)	1 655 192	1 655 192
Проценты по депозитам к получению	104 068	104 068	-	-	-	-	104 068
Займы, выданные работникам	21 533	-	-	21 533	(6 118)	15 415	15 415
Прочие мелкие дебиторы	19 766	6 966	11 266	1 534	(1 534)	-	18 232
Итого	**3 649 282**	**646 314**	**160 491**	**2 842 477**	**(934 058)**	**1 908 419**	**2 715 224**

По состоянию на 31 декабря 2008 года торговая и прочая дебиторская задолженность ряда контрагентов обеспечена поручительствами третьих лиц на сумму 31 437 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2007 года: 73 099 тыс. рублей). 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, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования в размере от 11,5 до 28 процентов, 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.

Вся обесцененная дебиторская задолженность имеет срок возникновения более 1 года. Дебиторская задолженность, по которой был создан резерв под обесценение, в основном относится к оптовым покупателям и заказчикам, которые в основном расположены в Кавказском регионе и находятся в сложной экономической ситуации.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2008 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2007 года	**457 100**
Создание резерва под обесценение	203 943
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(18 740)
Уменьшение резерва под обесценение	(257 082)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 года	**385 221**

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2007 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2006 года	**544 489**
Создание резерва под обесценение	28 069
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(957)
Уменьшение резерва под обесценение	(114 501)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2007 года	**457 100**

По состоянию на 31 декабря 2008 года просроченная дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 338 111 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2007 года: 160 491 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 2008 года	31 декабря 2007 года
Просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Менее 1 месяца	37 302	73 524
От 1 месяца до 3 месяцев	107 039	26 982
От 3 месяцев до 1 года	165 630	49 923
От 1 года до 5 лет	28 140	10 062
Более 5 лет	-	-
Итого	**338 111**	**160 491**

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утвержден перечень 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 таблице, представленной в Примечаниях 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 Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

На 31 декабря 2008 года	до 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Итого
Облигационный займ, включая будущий основной долг и процентные расходы	191 950	-	191 950	5 388 150	5 772 050
Кредиты банков, включая будущий основной долг и процентные расходы	36 846	1 063 214	1 624 077	-	2 724 137
Обязательства по финансовой аренде	2 523	7 103	9 859	1 373	20 858
Торговая кредиторская задолженность	2 155 763	678 839	199 816	906	3 035 324
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	259 042	98 647	30 246	10 970	398 905
Итого будущие денежные потоки	**2 646 124**	**1 847 803**	**2 055 948**	**5 401 399**	**11 951 274**
На 31 декабря 2007 года					
Облигационный займ, включая будущий основной долг и процентные расходы	191 950	-	2 576 918	3 387 082	6 155 950
Кредиты банков, включая будущий основной долг и процентные расходы	15 911	434 907	1 266 605	-	1 717 423
Обязательства по финансовой аренде	7 141	21 021	49 360	18 902	96 424
Торговая кредиторская задолженность	1 328 825	74 691	62 547	-	1 466 063
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	208 009	13 932	204 072	-	426 013
Итого будущие денежные потоки	**1 751 836**	**544 551**	**4 159 502**	**3 405 984**	**9 861 873**

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
С плавающей ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	500 000*	-
- действующая более 1 года после отчетного года	-	-
С фиксированной ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	500 000	1 500 000
- действующая более 1 года после отчетного года	-	-
Итого	**1 000 000**	**1 500 000**

* плавающая или фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша

Риск изменения 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. Существенные процентные активы Группы приведены в Примечаниях 8, 9, и 12. Эти активы имеют фиксированную процентную ставку и таким образом подвергается риску отличия процентной ставки от рыночной.

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 уменьшить свой акционерный капитал до величины, не превышающей его чистые активы;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2008 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 этот лимит.

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 2008 года и 31 декабря 2007 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2008 года	**На 31 декабря 2007 года**
Общая сумма обязательств	11 718 735	8 933 053
Собственный капитал	33 182 324	34 478 083
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,35	0,26

Справедливая стоимость. Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Примечание 29. Последующие события.

В апреле 2009 года Группа приняла решение расторгнуть договор генерального подряда с EPC-подрядчиком ОАО «Группа Е4» (см. Примечание 6), отправив официальное уведомление о расторжении договора подрядчику с требованием вернуть все авансы оплаченные ранее Группой подрядчику. В настоящее время Группа проводит переговоры с подрядчиком и с гарантом о возврате выданных авансов.

Приложение № 6: Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА

Тел: +7 495 797 5665
Факс: +7 495 797 5660
E-mail: reception@bdo.ru
www.bdo.ru

ЗАО «БДО»
Россия, 117587, Москва
Варшавское шоссе,
д. 125, стр. 1, секция 1

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Нами проведен аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-2» и его дочерних обществ (далее - Группа), которая включает: консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2009 года и консолидированный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении капитала и консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, основные принципы учетной политики и другие пояснительные примечания.

Ответственность руководства за подготовку консолидированной финансовой отчетности

Руководство несет ответственность за подготовку и объективное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля в отношении подготовки и объективного представления консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений вследствие мошенничества или ошибки; выбор и применение соответствующей учетной политики; представление учетных оценок, которые являются обоснованными в указанных обстоятельствах.

Ответственность аудитора

В наши обязанности входит выражение мнения о данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические требования, планировали и проводили аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает проведение определенных процедур для получения аудиторских доказательств, подтверждающих числовые данные в данной консолидированной финансовой отчетности и раскрываемые в ней сведения. Выбранные процедуры зависят от суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие мошенничества или ошибки. При оценке таких рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, относящуюся к подготовке и объективному представлению консолидированной финансовой отчетности субъекта, для разработки аудиторских процедур, уместных в указанных обстоятельствах, но не для целей выражения мнения об эффективности внутреннего контроля субъекта. Аудит также включает оценку уместности используемых принципов учетной политики и обоснованности учетных оценок, подготовленных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности.

Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и уместными и предоставляют основу для выражения нашего мнения.

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Мнение аудитора

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность представляет объективно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Привлечение внимания

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на примечания 1, 5, 26 и 27 к консолидированной финансовой отчетности Группы. Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы, а экономическая и социальная политики Правительства оказывают влияние на финансовое положение, финансовые результаты и движение денежных средств Группы.

Прочее

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2008 года, была заверена аудитором ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит», заключение которого от 29 апреля 2009 года выражало мнение, включающее параграф, привлекающий внимание.

19 апреля 2010 года

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2
Годовой консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2009 года
(в тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	34 845 586	34 785 137
Нематериальные активы	7	1 509 771	1 941 330
Прочие внеоборотные активы	8	6 028 463	5 546 197
Итого внеоборотные активы		**42 383 820**	**42 272 664**
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 553 428	3 161 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	4 601 861	2 670 803
Товарно-материальные запасы	11	2 246 001	2 500 469
Авансовые платежи по налогу на прибыль		130 898	896 309
Прочие оборотные активы	12	3 200 000	66 160
Итого оборотные активы		**11 732 188**	**9 295 158**
ИТОГО АКТИВЫ		**54 116 008**	**51 567 822**
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	13	11 872 828	11 872 828
Собственные выкупленные акции		(5 579)	(5 579)
Эмиссионный доход		23 916 508	23 916 508
Резерв, связанный с присоединением		(377 383)	(377 383)
Нераспределенная прибыль		2 042 077	913 542
Итого капитал		**37 448 451**	**36 319 916**
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	2 120 813	2 411 788
Долгосрочные заемные средства	15	68	4 908 978
Пенсионные обязательства	19	554 566	502 026
Резерв на восстановление	20	355 582	410 486
Прочие долгосрочные обязательства		15 369	-
Итого долгосрочные обязательства		**3 046 398**	**8 233 278**
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	16	9 576 509	2 712 529
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	3 343 687	3 682 172
Кредиторская задолженность по уплате налогов	18	666 509	448 777
Резерв на восстановление	20	34 454	57 254
Резерв по налогу на прибыль	14	-	113 896
Итого краткосрочные обязательства		**13 621 159**	**7 014 628**
Итого обязательства		**16 667 557**	**15 247 906**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**54 116 008**	**51 567 822**

Генеральный директор А.А. Митюшов

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 Декабря 2009 года

(в тыс. руб. за исключением информации о прибыли /(убытке) на обыкновенную акцию)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Выручка	21	40 769 958	40 556 305
Расходы по текущей деятельности	22	(38 845 673)	(41 196 312)
Прочие операционные расходы		(26 185)	(57 096)
Прибыль/(убыток) от текущей деятельности		**1 898 100**	**(697 103)**
Финансовые доходы	23	470 164	708 915
Финансовые расходы	24	(966 106)	(710 384)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**1 402 158**	**(698 572)**
Налог на прибыль (расходы)/ доходы	14	(308 034)	313 487
Прибыль/(убыток) за год		**1 094 124**	**(385 085)**
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		1 094 124	(385 085)
Миноритарным акционерам		-	-
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	25	**0,03**	**(0,01)**

Генеральный директор А.А. Митюшов

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 Декабря 2009 года
(в тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль / (убыток) за год	**1 094 124**	**(385 085)**
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	24 152	(61 982)
Общий совокупный доход / (расход) за год	**1 118 276**	**(447 067)**
Причитающийся:		
Акционерам ОАО «ОГК-2»	1 118 276	(447 067)
Миноритарным акционерам	-	-

Генеральный директор А.А. Митюшов

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		**1 402 158**	**(698 572)**
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация основных средств	6	1 282 491	1 276 427
(Восстановление)/начисление резерва под экономическое обесценение основных средств и незавершенного строительства	6	(33 277)	287 903
Обесценение нематериальных активов	7	391 841	-
Амортизация нематериальных активов	7	51 769	24 065
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	22	597 077	(55 780)
Обесценение товарно-материальных запасов	22	19 701	4 869
Финансовые доходы	23	(470 164)	(708 915)
Финансовые расходы	24	966 106	710 384
Увеличение пенсионных обязательств	19,22	100 668	190 507
Опционная программа для сотрудников	13	10 259	61 863
Убыток от выбытия активов	22	128 172	22 079
Прочие неденежные операции		9 014	32 962
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		**4 455 815**	**1 147 792**
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 737 822)	(687 591)
Оплата пенсионных обязательств		(10 428)	(154 309)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		251 196	(509 483)
Уменьшение прочих оборотных активов		660	14
Увеличение долгосрочного НДС с авансов уплаченных		-	(3 024 242)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(323 948)	1 696 991
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(96 038)	-
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		209 806	93 095
Налог на прибыль возвращенный из бюджета / (уплаченный)		59 645	(384 643)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности / (использовано денежных средств на текущую деятельность)		**1 808 886**	**(1 822 376)**
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(1 515 249)	(17 821 141)
Поступления от реализации основных средств		2 391	1 545
Приобретение нематериальных активов		(16 483)	(1 286 953)
Увеличение депозитов		(4 100 000)	(4 413 160)
Поступления по депозитам		665 500	6 559 400
Проценты полученные		295 993	636 135
Поступления от выбытия дочернего предприятия, нетто		-	11 500
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		**(4 667 848)**	**(16 312 674)**

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тыс. руб.)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по краткосрочным заемным средствам		7 250 000	7 302 000
Поступления по долгосрочным заемным средствам		-	2 260 950
Погашение краткосрочных заемных средств		(5 150 000)	(6 402 000)
Погашение долгосрочных заемных средств		-	(2 384 968)
Проценты уплаченные		(826 795)	(812 835)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(22 232)	(92 296)
Приобретение собственных акций	13	-	(52 357)
Реализация собственных акций	13	-	1 055
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности / (использовано денежных средств на финансовую деятельность)		**1 250 973**	**(180 451)**
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 607 989)	(18 315 501)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	9	3 161 417	21 476 918
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	9	**1 553 428**	**3 161 417**

Генеральный директор А.А. Митюшов

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2
Годовой консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв, связанный с присоединением	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2008 года	**11 872 231**	**(23 155)**	**23 865 543**	**(377 383)**	**1 298 746**	**36 635 982**
Убыток за год	-	-	-	-	(385 085)	(385 085)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	(61 982)	(61 982)
Общий совокупный расход за год	-	-	-	-	*(447 067)*	*(447 067)*
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Прим. 13)	-	(52 357)	-	-	-	(52 357)
Опционная программа для сотрудников (Прим. 13)	-	-	-	-	61 863	61 863
Операции по обмену акций при присоединении	597	68 878	50 965	-	-	120 440
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 13)	-	1 055	-	-	-	1 055
На 31 декабря 2008 года	**11 872 828**	**(5 579)**	**23 916 508**	**(377 383)**	**913 542**	**36 319 916**
На 1 января 2009 года	**11 872 828**	**(5 579)**	**23 916 508**	**(377 383)**	**913 542**	**36 319 916**
Прибыль за год	-	-	-	-	1 094 124	1 094 124
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	24 152	24 152
Общий совокупный доход за год	-	-	-	-	*1 118 276*	*1 118 276*
Опционная программа для сотрудников (Прим. 13)	-	-	-	-	10 259	10 259
На 31 декабря 2009 года	**11 872 828**	**(5 579)**	**23 916 508**	**(377 383)**	**2 042 077**	**37 448 451**

Генеральный директор А.А. Митюшов

Главный бухгалтер Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

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 и Сургутская ГРЭС -1.

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. Несмотря на высокие темпы экономического роста последних лет, в 2008 году, особенно в четвертом квартале, финансовая ситуация на российском рынке значительно ухудшилась. Нестабильность на мировых финансовых и товарных рынках, а также воздействия других факторов привели к существенному спаду на российском фондовом рынке с середины 2008 года. С сентября 2008 года отмечается рост неустойчивости валютных рынков и значительное обесценение российского рубля относительно ряда основных валют. Официальный курс доллара США по данным Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») увеличился с 25,3718 рублей за доллар по состоянию на 1 октября 2008 года до 30,2442 рублей за доллар по состоянию на 31 декабря 2009 года.

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.

Влияние глобального финансового и экономического кризиса. В результате продолжающегося глобального финансового кризиса, который начался как следствие значительного снижения мировой ликвидности в середине 2007 года (часто именуемого как «кризис платежеспособности»), возникли среди прочего такие явления, как снижение возможности привлечения финансирования на рынках капитала, снижение уровня ликвидности в российском банковском секторе и в экономике в целом, повышение ставок межбанковского кредитования, а также очень высокая степень нестабильности фондовых и валютных рынков. Неопределенности на глобальном финансовом рынке также привели к банкротствам банков и необходимости применения мер по спасению банков и компаний в США, Западной Европе, России и других странах мира. В условиях продолжающегося финансового кризиса невозможно полностью предугадать воздействие, которое он может оказать.

Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с другими местными факторами за последнее время привела к очень высокой нестабильности Российских Фондовых Рынков и более высоким ставкам межбанковского кредитования, которые иногда намного превышали стандартный уровень. В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Группы дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. По состоянию на 31 декабря 2009 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.

В свою очередь деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 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, которые, в конечном счете, контролируются государством.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам («ФСТ») тарифов на электроэнергию и мощность, реализуемых на оптовом рынке электроэнергии (мощности), и через Региональную службу по тарифам («РСТ»), устанавливающую 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 и тепловую энергию для предприятий Группы определяются в соответствии с нормативными документами в области государственного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию, а также нормативными документами, регулирующими деятельность естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «издержки – плюс», т.е. себестоимость 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»). На практике, при определении тарифов в значительной степени учитываются социальные и политические факторы, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение для компенсации роста затрат.

Как указано в Примечаниях 2 и 27, политика Правительства в экономической, социальной и других сферах способна оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Изменения, происходящие в отрасли. Российская электроэнергетика в данный момент находится в процессе реформирования, целью которого является 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.

Важнейшим шагом в развитии конкурентной модели оптового рынка электрической энергии (мощности) стало принятие новых Правил оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода (НОРЭМ), утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2006 года № 529, которые вступили в силу с 1 сентября 2006 года. В соответствии с новыми правилами работы оптового рынка система взаимоотношений покупателей и поставщиков электрической энергии (мощности) осуществляется по трем направлениям: 1) путем заключения регулируемых контрактов (продажа заранее определенных объемов по тарифам, установленным ФСТ); 2) путем заключения контрактов на «рынке на сутки вперед» (торговля свободными объемами электроэнергии на конкурентной основе по нерегулируемым ценам); 3) и путем заключения контрактов на балансирующем рынке (по нерегулируемым ценам). Также был законодательно определен механизм продажи (покупки) объемов электроэнергии по

свободным ценам. Не было внедрено механизма купли-продажи мощности по нерегулируемым ценам.

Период с 1 сентября 2006 до конца 2010 года является «переходным» до момента полной либерализации рынка оптовой электроэнергии и мощности.

В начале «переходного периода» все объемы электрической энергии и мощности, производимые участниками оптового рынка, реализовывались на данном рынке в рамках регулируемых договоров. В течение переходного периода запланировано постепенное снижение объемов электрической энергии и мощности, реализуемых на оптовом рынке электроэнергии по регулируемым ценам в соответствии с графиком, указанным в Постановлении Правительства от 7 апреля 2007 года № 205: 70-85% в 2008 году; 65-70% в первой половине 2009 года и 45-50% после 1 июля 2009 года.

С 2011 года по планам будет функционировать полностью конкурентный оптовый рынок, продажа электроэнергии и мощности на котором будет осуществляться на основе свободных нерегулируемых цен, за исключением объемов электроэнергии и мощности, реализуемых населению, в отношении которых государственное регулирование тарифов сохранится.

28 июня 2008 года Постановлением Правительства Российской Федерации № 476 внесены изменения и дополнения в вышеуказанные Правила оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода, которые предусматривают порядок конкурентной торговли мощностью на оптовом рынке в течение переходного периода, в объемах, «высвобождаемых» из регулируемых договоров купли-продажи.

Новые конкурентные механизмы торговли мощностью обеспечивают поставщикам гарантированные платежи за мощность, включенную в годовой прогнозный баланс по состоянию на 1 января 2007 года, по ценам, не превышающим регулируемых тарифов, утвержденных ФСТ. В то же время продажа указанной мощности может производиться по двусторонним договорам с потребителями по свободным ценам, не ограниченным уровнем тарифов ФСТ. Цена за мощность новых объектов генерации, введенных после 1 января 2007 года, также не ограничивается тарифами ФСТ, но должна соответствовать критерию экономической обоснованности. Соответствие ценовой заявки поставщика данному критерию устанавливается организатором оптовой торговли – Некоммерческим Партнерством «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью» (далее – НП «Совет рынка»).

26 апреля 2010 года вступит в силу Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2010 года N238, определяющее ценовые параметры долгосрочного рынка мощности (ДПМ), которое в совокупности с постановлением Правительства N89 "О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)" определяет правила функционирования долгосрочного рынка мощности.

Согласно данному Постановлению, при выявлении антимонопольным органом оснований для установления и применения при проведении конкурентного отбора мощности максимальной цены на мощность в зоне свободного перетока, максимальная цена на мощность определяется на 2011 год как произведение коэффициента 1,05, отражающего потребление мощности на собственные и (или) хозяйственные нужды, и 112,5 тыс. руб./МВт в месяц для первой ценовой зоны оптового рынка (120,35 тыс. руб./МВт в месяц - для второй ценовой зоны оптового рынка).

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

Примечание 2. Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2009 года текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 1 888 971 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года текущие активы превышали текущие обязательства Группы на 2 280 530 тыс. рублей). Данное превышение возникло в связи с переклассификацией обязательств по долгосрочным облигациям, выпущенным в июле 2007 года и впоследствии, после частичного выкупа, вторично размещенным с дисконтом 94,80% от номинальной стоимости в конце апреля 2008 года (Примечание 15, 16), в краткосрочные обязательства, в связи с датой погашения облигационного займа 5 июля 2010 года. Руководство

Группы планирует найти необходимые средства для погашения облигаций. Так же Группа уже погасила текущие кредиты в 1 квартале 2010 года (Примечание 30).

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 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 Отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до ближайшей тысячи.

Учет влияния инфляции. В предыдущих периодах экономика Российской Федерации характеризовалась высоким уровнем инфляции и была признана гиперинфляционной согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, начиная с 1 января 2003 года предусмотренные МСФО (IAS) 29 процедуры пересчета применяются только к активам, которые были приобретены или переоценены ранее этой даты, а также обязательствам, которые были понесены или приняты ранее этой даты. В отношении этих остатков данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, легли в основу данных настоящей финансовой отчетности.

Новые стандарты бухгалтерского учета. Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации были приняты Обществом с 1 января 2009 года:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Этот стандарт применяется к организациям, долговые или ценные бумаги которых обращаются на публичных торгах, или финансовая отчетность которых зарегистрирована (или в процессе регистрации) в регулирующем органе с целью выпуска любого вида финансовых инструментов на публичный рынок. МСФО (IFRS) 8 требует раскрытия финансовой и прочей информации об операционных сегментах, с раскрытием информации о сегментах аналогично той, которая используется для внутренних отчетов. Пересмотренный МСФО (IFRS) 8 повлиял на представление информации об операционных сегментах, но не оказал влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам», пересмотренный в марте 2007 года. Основное изменение исключает возможность отнесения на расходы затрат по займам, относящимся к активам, требующим существенного времени для их подготовки к использованию или продаже. Следовательно, требуется капитализировать такие затраты по займам в стоимости актива. Измененный стандарт применяется к будущим затратам по займам, относящимся к квалифицируемым активам, для которых датой начала капитализации будет 1 января 2009 или позднее. Прочие затраты по займам признаются в качестве расхода с использованием метода эффективной ставки процента. Пересмотренный МСФО (IAS) 23, не оказал влияния на настоящую финансовую отчетность в связи с отсутствием процентных расходов, которые необходимо было капитализировать.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», пересмотренный в сентябре 2007 года. Основное изменение в МСФО (IAS) 1 - замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который будет также включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Альтернативно компаниям разрешено представлять два отчета: отдельно отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит

требования к представлению бухгалтерского баланса (отчета о финансовом состоянии) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификации, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 оказал влияние на представление финансовой отчетности, но не оказал влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

Изменения Международных Стандартов Финансовой Отчетности (опубликованы в мае 2009 года). В 2008 году Комитет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого являлось внесение необходимых, но не срочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Поправки состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерней компанией; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет реализации активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств по операционной деятельности; разъяснение определения «сокращение» в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных кредитов, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия «затраты по займам» в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних предприятий, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение требований к раскрытию информации в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия «справедливая стоимость», изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Изменения, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7 представляют собой лишь изменения терминологии и редакционные изменения, которые, по мнению Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, оказывают минимальное влияние на бухгалтерский учет, либо вообще не оказывают влияния. Изменения не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Финансовые инструменты с опционом на продажу и обязательства, возникающие при ликвидации – МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 с поправками. Изменения предусматривают, чтобы некоторые финансовые инструменты, соответствующие определению «финансовые обязательства», должны быть классифицированы как капитал. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» - «Условия получения и аннулирования выплат». В поправке разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделения правами на акции. В данной поправке также указывается, что отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете аналогичным способом. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов». IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже с учетом справедливой стоимости каждого из них. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости». Интерпретация касается учета доходов и связанных с ними расходов компаний, которые занимаются строительством объектов недвижимости напрямую или через субподрядчиков, и представляет руководство для определения, соответствует ли соглашение на строительство

объектов недвижимости стандартам МСФО (IAS) 11 и МСФО (IAS) 18. Также интерпретация представляет критерии для определения, когда компаниям следует признавать выручку от таких операций. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Стоимость инвестиций в дочерние общества, совместно контролируемые предприятия или ассоциированные компании – изменения в МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 (выпущены в мае 2008 года). Данная поправка позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости, либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данная поправка также содержит требования, в соответствии с которыми распределения чистых активов объектов вложений до приобретения должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Усовершенствования к раскрытию информации о финансовых инструментах – Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие» (выпущены в марте 2009 года). Данная поправка предусматривает раскрытие более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна будет раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) поясняет, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; (б) требует раскрытия информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Усовершенствованные раскрытия включены в состав данной финансовой отчетности.

Производные инструменты – Поправка к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 (выпущена в марте 2009 года). Поправка разъясняет, что встроенные финансовые инструменты, не отраженные как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, должны оцениваться и учитываться отдельно. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность». Данная интерпретация объясняет, в каких случаях применим учет по методу хеджирования для валютных рисков и подтверждает, что метод хеджирования не применим в отношении операций по переводу из функциональной валюты в валюту презентации. Интерпретация позволяет применять инструменты хеджирования компанией или компаниями, входящими в Группу, за исключением случаев, когда данная зарубежная деятельность сама является предметом хеджирования. Интерпретация также объясняет, как рассчитывается эффект от выбытия захеджированной зарубежной деятельности с учетом перевода эффекта от конвертации валюты из капитала в отчет о прибылях и убытках. Подотчетные компании начнут применять МСФО (IAS) 39 в дальнейшем с отменой метода хеджирования с того момента, когда инструменты хеджирования перестанут отвечать критериям метода хеджирования в соответствии с толкованием IFRIC 16. Интерпретация IFRIC 16 не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации, опубликованные и обязательные к применению с 1 января 2010 года и после этой даты, не были досрочно приняты Группой:

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам» (вступает в силу в отношении годовых отчётных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года, или после этой даты). Интерпретация определяет порядок учёта дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. В данном разъяснении уточняются время и способ признания неденежных дивидендов, а также то, что разница, возникающая между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью распределённых чистых активов, признается в отчете о прибылях и убытках. Интерпретация IFRIC 17 не повлияет на деятельность

Группы, поскольку Группа не распределяет неденежные активы в качестве дивидендов собственникам.

Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от покупателей» (применимы к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Интерпретация касается вопросов отражения в учёте активов, полученных предприятиями от своих покупателей, а именно, условия при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки и отражение в учете денежных средств, полученных от покупателей. Ожидается, что интерпретация IFRIC 18 не повлияет на финансовую отчетность Группы.

Классификация выпуска прав – Дополнение к МСФО (IAS) 32 (выпущено 8 октября 2009 года, действует с годовых периодов, начинающихся с или после 1 февраля 2010 года). Дополнение допускает исключение для определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте от классификации в качестве производных финансовых инструментов.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2009 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости. Группа не ожидает, что изменения стандарта окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы

МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (пересмотрен в январе 2009 года; применяется к объединениям компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или более позднюю дату) первого годового отчетного периода, начинающегося с 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании) или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммой оплаты и приобретенными чистыми активами. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. МСФО (IFRS) 3 не применим к Компании, так как сделки по объединению бизнеса не ожидаются.

Изменения стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Допустимые объекты хеджирования (ретроспективно применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправка уточняет практические аспекты применения принципов выделения тех рисков и тех частей потоков денежных средств, которые могут быть определены в качестве хеджируемого риска и объекта хеджирования

соответственно. Данное изменение не окажет влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не применяет учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» (изменения приняты в декабре 2009 года вступают в силу в отношении первого применения МСФО для отчётных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Переработанный МСФО (IFRS) 1 сохранил содержание прежней версии, но имеет измененную структуру с целью лучшего понимания пользователями отчетности и для лучшего усвоения будущих изменений. Компания сделала вывод, что переработанный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

Групповые сделки с выплатами на основе акций, расчет по которым производится денежными средствами – дополнения к МСФО 2, Выплаты на основе акций (действует для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 года). Дополнения обеспечивают четкую основу для классификации выплат на основе акций в консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Дополнения включают в стандарт инструкции, содержавшиеся в IFRIC 8 и IFRIC 11, которые изымаются. Также дополняются инструкции данные в IFRIC 11 по учету планов, которые ранее не были рассмотрены в толковании. Дополнения также уточняют терминологию, приведенную в Приложении к стандарту. Группа не ожидает, что дополнения будут иметь существенное влияние на отчетность.

Дополнительные исключения при первом применении – дополнения к МСФО (IFRS) 1, Первое применение МСФО (действует для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 года). Поправки освобождают компании, использующие метод полных затрат от ретроспективного применения МСФО для нефтяных и газовых активов, а также освобождаются компании с действующими договорами лизинга от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с IFRIC 4 «Определение наличия в договоре условий аренды», когда применение национальных стандартов бухгалтерского учета приводит к аналогичным результатам. Дополнения не будут иметь никакого влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (выпущены в апреле 2009 года; поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, IFRIC 9 и IFRIC 16 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты; поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Поправки включают ряд существенных изменений и пояснений следующих стандартов и интерпретаций: пояснение того факта, что вклады компаний в операции по приобретению общего контроля и формированию совместных предприятий не подпадают под действие МСФО (IFRS) 2; пояснение установленных в МСФО (IFRS) 5 и других стандартах требований к раскрытию информации о внеоборотных активах (или групп выбытия), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; требование отражения общей стоимости активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8 только в тех случаях, когда такие суммы предоставляются основному лицу, принимающему решения, на регулярной основе; внесение изменений в МСФО (IAS) 1 для целей классификации в качестве долгосрочных определенных обязательств, расчеты по которым производятся с помощью собственных долевых инструментов компании; внесение изменений в МСФО (IAS) 7 для того, чтобы в качестве инвестиционной деятельности могли быть классифицированы только те расходы, которые приводят к признанию актива; возможность классификации определенной долгосрочной аренды земли в качестве финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю по окончании срока действия договора аренды; предоставление дополнительных инструкций в МСФО (IAS) 18 для того, чтобы определить, действует ли компания в качестве комитента или агента; пояснение в МСФО (IAS) 36 того факта, что единица, генерирующая денежные средства, не должна быть крупнее операционного сегмента до укрупнения; внесение пояснений к МСФО (IAS) 38 в отношении оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе объединения компаний; внесение поправок к МСФО (IAS) 39 в целях (i) включения в область его применения опционных контрактов, которые могут привести к объединению компаний, (ii) уточнения периода переклассификации прибыли и убытков по инструментам хеджирования потоков денежных средств со счетов капитала на счета прибылей и убытков, а также (iii) пояснения того факта, что возможность предоплаты непосредственно связана с основным договором, если при исполнении заемщик компенсирует экономические убытки кредитора; внесение поправок к IFRIC 9 для пояснения того факта, что

встроенные производные финансовые инструменты по контрактам, полученным в ходе операций по приобретению общего контроля и формированию совместных предприятий, не подпадают под действие данной интерпретации; а также снятие ограничения в IFRIC 16, связанного с тем, что инструменты хеджирования не могут применяться иностранными компаниями, которые сами являются предметом хеджирования. Согласно ожиданиям Группы, поправки не окажут существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», выпущена в Ноябре 2009 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. МСФО(IAS) 24 был пересмотрен в 2009 года, в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Руководство Группы в настоящий момент оценивает влияние поправки на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 выпущен в ноябре 2009 года и заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в две основные категории по отношению к их оценке: впоследствии учитываемые по справедливой стоимости или впоследствии учитываемые по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели Общества по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.

- Финансовый инструмент в последствии учитывается по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.

- Все долевые инструменты в последствии учитываются по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием результатов в отчете о прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов при первоначальном признании может быть сделан выбор относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в отчете о прибылях и убытках, если они представляют собой доход от инвестиций.
- МСФО (IFRS) 9 обязателен к применению с 1 января 2013 года, но также разрешено и раннее применение.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (выпущена в ноябре 2009 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты, ранее применение допускается). Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу полного или частичного погашения долга посредством выпуска собственных долевых инструментов кредитору. В соответствии с Интерпретацией: а) долевые инструменты, выпущенные кредитору, являются частью оплаты задолженности по финансовому обязательству; б) долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если справедливую стоимость невозможно достоверно оценить, оценка долевых инструментов должна отражать справедливую стоимость погашенного финансового обязательства; в) разница между балансовой стоимостью погашенного финансового обязательства и первоначальной стоимостью выпущенного долевого инструмента признается в составе прибылей и убытков.

Если иное не указано выше, ожидается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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 и незавершенного капитального строительства.

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость основных средств и незавершенного строительства Группы превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и его ценности использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в консолидированном 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, 2 и 27 экономическая, социальная и прочие виды государственной политики могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования того или иного 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.

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 по МСФО формируется соответствующий резерв. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 27.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. Отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО «ОГК-2» и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ОАО «ОГК-2».

Контроль существует тогда, когда ОАО «ОГК-2» 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. Доля меньшинства раскрывается в составе капитала.

Б) Исключение операций при консолидации

При подготовке консолидированной 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 консолидированной отчетности как Резерв от слияния.

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 2009 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 30,2442 рубля за 1 доллар США (на 31 декабря 2008 года - 29,3804 рубля за 1 доллар США); 43,3883 рубля за 1 евро (на 31 декабря 2008 года - 41,4411 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. Условная стоимость была первоначально определена по результатам оценки независимыми оценщиками по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за весь период вплоть до 31 декабря 2002 года. 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, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину остаточной восстановительной стоимости. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Таким образом, независимая оценка проводилась один раз, поскольку ее целью являлось определение первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке.

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 сроку его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Оставшиеся сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	На 1 января 2009 года (минимальный - максимальный)	На 1 января 2009 года (около 80% от балансовой стоимости)
Производственные здания	3-58	29-39
Сооружения	3-38	3-24

Энергетические машины и оборудование	3-25	5-23
Прочие машины и оборудование	2-35	2-13
Прочие	2-21	3-15

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 непроизводными 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 исключительно 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 выплаты 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 долевых ценных бумаг 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 поступление 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 единовременного 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.

В течение 2009 года расходы по процентам не капитализировались в соответствии с новыми правилами, поскольку Группа не осуществляла строительство квалифицируемых активов, которое было начато после 1 января 2009 года.

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, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия денежных средств, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде. 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. 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 налогов с фонда оплаты труда.

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 планам 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 представления работникам права на опцион.

Признание доходов. Доходы отражаются по факту поставки электрической энергии, мощности и тепловой энергии. Доходы признаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению. Показатели доходов приведены без учета НДС. Процентный доход признается пропорционально сроку договора с использованием метода эффективной ставки процента.

Сегментная отчетность. Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии, что составляет 99.7% выручки Группы. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (Примечание 29).

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций головной компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 5. Связанные стороны

Информация о значительных 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 размещены под рыночные процентные ставки.

Операции с Группой Газпром

Информация об операциях с Группой Газпром представлена ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 года	**За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года**	**За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года ***
Продажи:			
Продажи электроэнергии и мощности	632 111	314 481	70 476
Продажи теплоэнергии	330	97	169

Прочие доходы	-	5 774	-
Закупки:			
Закупки газа	12 356 659	6 138 768	5 635 969
Прочие расходы	19 110	7 212	7 336

* В период с 01 января 2008 года по 30 июня 2008 года Группа не входила в состав Группы Газпром.

Остатки по операциям с Группой Газпром представлены ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	749 247	595 275
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 954	251 395

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

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ЗАО "Газэнергопромбанк"	900 000	502 869

Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил 70 858 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 66 187 тыс. рублей).

Операции с предприятиями, контролируемыми государством

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года*
Продажи:		
Продажа электроэнергии, мощности, теплоэнергии и прочей промышленной продукции	2 632 086	1 553 713
Прочие продажи	8 560	7 087
Прочие доходы	-	2 739
Закупки:		
Услуги оперативно-диспетчерского управления	701 335	285 983
Прочие закупки	551 870	388 667
Прочие расходы	36 574	10 920
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 588	8 237
Уменьшение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(158)	(7 770)

* В период с 1 июля 2008 года по 31 декабря 2008 года включены операции с предприятиями, контролируемыми государством, образованными в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России».

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

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	86 165	75 934
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(61 840)	(60 410)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	51 334	27 182
Торговая и прочая кредиторская задолженность	256 839	155 843
Краткосрочные заемные средства в ОАО "Сбербанк"	2 605 602	1 503 553

Расходы на выплату процентов в отношении заемных средств, предоставленных банками, находящимися под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составили 371 650 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 159 954 тыс. рублей).

Депозиты (включая задолженность по выплате процентов), размещенные в банках, находящихся под контролем государства, представлены ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ОАО "Сбербанк"	-	503 066

Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил 47 368 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 43 025 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 период.

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года		За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	48 992	4 766	87 094	2 054
Налоги, связанные с вознаграждением	1 138	229	4 008	65
Медицинское страхование	723	-	1 107	-
Выплаты при увольнении	4 635	-	332 214	-
Опционная программа	5 412	-	(2 783)	-

Совет Директоров принял решение о расторжении трудового договора с Генеральным Директором и прекратил его полномочия с 30 мая 2008 года. Также было принято решение о прекращении договоров руководителей высшего звена с 29 мая 2008 года. Сумма выплат в связи с расторжением трудовых договоров составила 510 573 тыс. рублей, из которых 332 214 тыс. рублей относится к выплатам членам Правления. Данная сумма была отнесена на расходы в 2008 году.

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа выступила поручителем перед третьей стороной в отношении исполнения обязательств одного из члена Правления в размере 5 940 тыс. рублей.

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
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**

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2008 года	10 676 052	3 820 845	10 796 868	2 331 812	397 371	2 516 670	30 539 618
Поступление	9 311	468 973	51 117	41 440	60 483	17 654 873	18 286 197
Передача	32 049	167 974	299 472	240 317	19 564	(759 376)	-
Выбытие	(4 356)	(4 860)	(14 880)	(15 326)	(15 243)	(362 993)	(417 658)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	**10 713 056**	**4 452 932**	**11 132 577**	**2 598 243**	**462 175**	**19 049 174**	**48 408 157**
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2008 года	(2 995 140)	(2 029 359)	(5 658 689)	(940 736)	(210 058)	(598 116)	(12 432 098)
Начислено за период	(263 069)	(205 341)	(507 320)	(230 550)	(70 147)	-	(1 276 427)
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(287 903)	(287 903)
Выбытие	991	4 430	7 673	12 583	13 090	334 641	373 408
Сальдо на 31 декабря 2008 года	**(3 257 218)**	**(2 230 270)**	**(6 158 336)**	**(1 158 703)**	**(267 115)**	**(551 378)**	**(13 623 020)**
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**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	**7 680 912**	**1 791 486**	**5 138 179**	**1 391 076**	**187 313**	**1 918 554**	**18 107 520**

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 2009 года Группа имеет в собственности 0,7 га земли (включена в группу «Прочие») стоимостью 18 033 тыс. рублей, которая была приобретена в 2007 году.

В 2008 году поступление основных средств включало затраты на восстановление территории золоотвала (Примечание 20).

В рамках реализации инвестиционной программы (см. также Примечание 26) в 2008 году Группа произвела авансовые платежи основным подрядчикам ОАО «Группа Е4» и ЗАО «Кварц-Тюмень» (впоследствие переименовано в ЗАО «Кварц-Новые Технологии»). По состоянию на 31 декабря 2009 года в составе незавершенного строительства отражены авансы выданные данным подрядчикам на общую сумму 17 424 519 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе прочих внеоборотных активов (Примечание 8).

В 2009 году Группа направила уведомление о расторжении договора с подрядчиком ОАО «Группа Е4» с требованием вернуть все авансы, оплаченные ранее Группой, в связи с невыполнением подрядчиком своих обязательств. В результате переговоров в 2010 году Группа и ОАО «Группа Е4» подписали мировое соглашение о замене неисполненных обязательств по договору на обязательства по строительству одного энергоблока на площадке Серовской ГРЭС, вместо двух энергоблоков на Ставропольской ГРЭС и об отказе о требовании обеспечения по выданным авансам. В феврале 2010 года Группа отказалась от гарантий, полученных от ОАО АКБ «Банк Москвы» под обеспечение возврата авансового платежа, выданного ОАО «Группа Е4» в 2008 году.

Также в настоящее время руководство ОАО «ОГК-2» ведет переговоры с ЗАО «КВАРЦ - Новые Технологии» о подписании дополнительного соглашения и изменении условий договора генерального подряда в сторону уменьшения объемов работ, в части строительства одного энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС вместо двух энергоблоков. Уплаченные ранее авансы на поставку оборудования для двух энергоблоков будут учтены в качестве авансовых платежей в счет будущих работ по монтажу энергоблока, указанного выше. Руководство Группы не ожидает отказа ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» от новых предложенных условий.

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

Резерв под обесценение объектов основных средств

Резерв под обесценение объектов основных средств отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2009 года в сумме 442 404 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года – 551 378 тыс. рублей) и относится к объектам незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (Примечание 26). В 2008 году руководство Группы оценило дополнительный резерв под снижение стоимости объектов незавершенного строительства, которые не планируются к завершению, в сумме 287 903 тыс. рублей. Убыток от обесценения в сумме 287 903 тыс. рублей признан в расходах по текущей деятельности (Примечание 22).

В дополнение к вышеуказанному, руководство Группы провело тест на экономическое обесценение основных средств, путем сравнения остаточной стоимости основных средств и чистого приведенного дохода. Для целей данного сравнения каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей доход единицы. Чистый приведенный доход каждой единицы рассчитывался исходя из планируемых чистых денежных поступлений в будущем от использования единицы с учетом определенных допущений. Основываясь на результатах теста на экономическое обесценение и текущих экономических условиях в Российской Федерации, Руководство Группы сделало вывод об отсутствии экономического обесценения генерирующих доход единиц и о том, что существующий резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства является наиболее их точной оценкой.

Прогноз денежных потоков основывался на данных бизнес-плана 2010 года. Набор допущений и предпосылок сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития Министерства экономического развития РФ на период 2010-2012 г.г. и «Сценарных условий развития

электроэнергетики Российской Федерации на период до 2030 года», разработанных Агентством по прогнозированию балансов в Электроэнергетике и одобренных Минэнерго РФ. Руководство компании использовало следующие допущения:

- прогнозный период с 2010 года по 2030 год, терминальная стоимость рассчитана с использованием ставки роста 3,2%;
- посленалоговая ставка дисконтирования в размере 15,23% применяется ко всему периоду планирования.

Стоимость возмещения, оцененная для всех генерирующих едениц, за исключением Серовской ГРЭС, существенно выше их балансовой стоимости. В результате этого, данные генерирующие единицы не чувствительны к изменениям допущений и, следовательно, анализ чувствительности этих генерующих единиц не приводится в финансовой отчетности.

Анализ чувствительности основных допущений по Серовской ГРЭС приведен ниже. При анализе чувствительности Серовской ГРЭС каждый параметр варьировался при неизменных значениях других параметров. Результаты анализа чувствительности следующие:

- При уменьшении ежегодных темпов роста свободных цен наэлектроэнергию на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 1 612 млн. рублей;
- При уменьшении ежегодных темпов роста цены электроэнергии на регулируемом рынке на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 489 млн. рублей;
- При увеличении ежегодных темпов роста цены на газ на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 769 млн. рублей;
- При увеличении ежегодных темпов роста цены на уголь на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 1 495 млн. рублей;
- При увеличении ставки дисконтирования на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 407 млн. рублей.

Финансовая аренда основных средств

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 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Энергетические машины и оборудование	59 425	63 352
Прочие машины и оборудование	51 350	77 130
Прочие	12 625	17 875
Итого	**123 400**	**158 357**

Лизинговое оборудование выступает гарантией лизинговых обязательств.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, 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.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
До одного года	399 942	52 724
От одного до пяти лет	275 840	109 961
От пяти до десяти лет	210 102	104 825
Более десяти лет	537 710	230 034
Итого	**1 423 594**	**497 544**

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

	Автоматизированная система (SAP R-3)	Единая система Нормативно-Справочной Информации (НСИ)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
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**
Сальдо на 1 января 2008	**612 663**	**33 300**	**45 861**	**691 824**
Поступление	561 007	585 750	140 197	1 286 954
Выбытие	-	-	(1)	(1)
Сальдо на 31 декабря 2008	**1 173 670**	**619 050**	**186 057**	**1 978 777**
Накопленный износ (включая обесценение)				
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)**
Сальдо на 1 января 2008	**(4 539)**	-	**(8 843)**	**(13 382)**
Начислено за период	(5 331)	-	(18 734)	(24 065)
Сальдо на 31 декабря 2008	**(9 870)**	-	**(27 577)**	**(37 447)**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009	**761 046**	**619 050**	**129 675**	**1 509 771**
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008	**1 163 800**	**619 050**	**158 480**	**1 941 330**

В составе нематериальных активов отражены авансы, выданные поставщикам нематериальных активов в размере 538 774 тыс. рублей (без НДС) на 31 декабря 2009 года (на 31 декабря 2008 года: 591 499 тыс. рублей (без НДС).

Резерв под обесценение нематериальных активов отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2009 года в сумме 391 841 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года: 0 рублей) и относится к трем модулям программного обеспечения SAP R-3, доработка которых приостановлена на неопределенное время. Убыток от обесценения в сумме 391 841 тыс. рублей признан в расходах по текущей деятельности (Примечание 22).

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 221 120 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 199 721 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	727 818	416 680
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	1 964 355	1 820 500
Долгосрочный НДС с авансов выданных	2 765 000	3 024 242
Предоплаты / Депозиты по пенсиям	206 684	244 383
Долгосрочные банковские депозиты	300 000	-
Прочие	64 606	40 392
Итого	**6 028 463**	**5 546 197**

На 31 декабря 2009 года Группа владеет долгосрочными беспроцентными векселями ОАО «НОМОС-Банк» номинальной стоимостью 2 116 396 тыс. рублей с датой погашения 31 мая 2011 года, ОАО «Еврофинанс Моснарбанк» номинальной стоимостью 62 434 тыс. рублей с датой погашения 5 марта 2011 года и ОАО «Ульяновскэнерго» номинальной стоимостью 11 694 тыс. рублей с датами погашения в период с декабря 2011 года до декабря 2020 года. На 31 декабря 2009 векселя отражены по амортизированной стоимости, которая составляет 1 964 355 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года: 1 820 500 тыс. рублей). Разница между номинальной и справедливой стоимостями долгосрочных беспроцентных векселей в 2008 году в сумме 24 812 тыс. рублей была признана в качестве эффекта дисконтирования в составе финансовых расходов (Примечание 24). Финансовый доход от амортизации долгосрочных беспроцентных векселей в 2009 году в сумме 143 855 тыс. рублей (в 2008 году: 131 179 тыс. рублей) был признан в качестве эффекта от дисконтирования (Примечание 23).

В соответствии с условиями договора с ОАО «НОМОС-Банк» по обслуживанию опционной программы 30 мая 2008 года Группа передала в залог беспроцентные векселя, выпущенные ОАО «НОМОС-Банк. Номинальная стоимость переданных в залог векселей составила 1 000 000 тыс. рублей.

Долгосрочный НДС с авансов выданных отражается по номинальной стоимости.

Накопления сотрудников на солидарных и индивидуальных счетах в негосударственном пенсионном фонде были отражены как «Предоплаты / Депозиты по пенсиям». Эти предоплаты предназначены для урегулирования пенсионных обязательств.

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Долгосрочные банковские депозиты	Процентная ставка	Кредитный рейтинг*	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ЗАО "Газэнергопромбанк"	12,25%	Ba3	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» в количестве 45 227 455 штук номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей каждая на общую сумму 51 334 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года (27 182 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года) (См. также Примечание 13).

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	1 540 916	1 361 303
Денежные средства на расчетных счетах	Доллар США	3	-
Денежные средства на расчетных счетах	Евро	-	114
Денежные средства на расчетных счетах	Фунт стерлингов	3	-
Денежные средства на расчетных счетах	Казахский тенге	6	-
Банковские депозиты сроком погашения менее 3-х месяцев	Рубли	12 500	1 800 000
Итого		**1 553 428**	**3 161 417**

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2009 года*	На 31 декабря 2009 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года*	На 31 декабря 2008 года
ОАО «Сбербанк России»	D+/Стабильный	355 899	D+/Стабильный	63 039
ОАО "Еврофинанс Моснарбанк"	E+/Стабильный	354 706	E+/Стабильный	187 278
ОАО "НОМОС-Банк"	D-/Негативный	9	D-/Позитивный	65 085
ОАО КБ "Агроимпульс"	-	-	E+/Стабильный	2 762
ЗАО "Международный промышленный банк"	E+/Негативный	324 835	E+/Стабильный	356 811
ЗАО "Газэнергопромбанк"	E+/Стабильный	402 362	E+/Стабильный	581 635
ОАО "Альфа-банк"	D/Негативный	103 109	D+/Стабильный	104 807
ОАО "ТрансКредитБанк"	D-/Негативный	8	-	-
Итого денежных средств на расчетных счетах		**1 540 928**		**1 361 417**

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

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2009 года*	На 31 декабря 2009 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года*	На 31 декабря 2008 года
ЗАО "Международный промышленный банк"	-	-	-	11,0%	Not-Prime	400 000
ОАО "Сбербанк"	-	-	-	10,2%	Prime2	500 000
ООО "Внешпромбанк"	-	-	-	13,0%	Not-Prime	400 000
ЗАО "Газэнергопромбанк"	-	-	-	10,5%	Not-Prime	500 000

ЗАО "Газбанк"	14,0%	Not-Prime	12 500	-	-	-
Итого банковских депозитов со сроком погашения менее 3-х месяцев			**12 500**			**1 800 000**

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

В соответствии с условиями договора с ЗАО «Газбанк», Группа имеет право на досрочное востребование депозита только с согласия банка.

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в сумме 862 025 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 295 446 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	3 484 778	1 686 381
Проценты к получению по депозитам	41 960	14 478
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 2 190 524 тыс. рублей на 31 декабря 2009 года и 2 203 897 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	1 964 355	1 833 873
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности в сумме 89 737 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 89 775 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	118 097	161 220
Финансовые активы	**5 609 190**	**3 695 952**
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценением авансов, выданных поставщикам, в сумме 13 757 тыс. рублей на 31 декабря 2009 года и 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	1 005 322	730 001
Предоплаты	4 218	201 377
Предоплата по НДС и прочим налогам	10 948	6 895
НДС к возмещению	3 429 356	3 298 000
Итого	**10 059 034**	**7 932 225**
Минус: Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 221 120 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 199 721 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	(727 818)	(416 680)
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	(1 964 355)	(1 820 500)
Долгосрочный НДС с авансов выданных	(2 765 000)	(3 024 242)
Итого	**4 601 861**	**2 670 803**

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Производственные запасы топлива	1 056 493	1 261 252
Материалы и сырье	392 662	457 264
Запасные части	796 846	781 953
Итого	**2 246 001**	**2 500 469**

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 45 224 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 25 523 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года.

По состоянию на 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2008 года Группа не имела товарно-материальных запасов, находящихся в залоге.

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Краткосрочные депозиты	3 200 000	65 500
Краткосрочные выданные займы	-	660
Итого	**3 200 000**	**66 160**

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 2009 года*	На 31 декабря 2009 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года*	На 31 декабря 2008 года
ЗАО «Газбанк»	11,0%	-	-	Not-Prime	12 500
Филиал "Московский" ОАО КБ "Агроимпульс"	7,5%	-	-	Not-Prime	53 000
ЗАО «Международный промышленный банк»	12,4%/ 13,1%	Not-Prime	1 100 000	-	-
ООО «Внешпромбанк»	13,1%	Not-Prime	1 500 000	-	-
ОАО «Газэнергопромбанк»	10,75%	Not-Prime	600 000	-	-
Итого банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года			**3 200 000**		**65 500**

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

В соответствии с условиями договоров, заключенных с ЗАО «Международный промышленный банк», ООО «Внешпромбанк», ОАО «Газэнергопромбанк», возможно досрочное истребование депозитов.

Примечание 13. Капитал

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

Акционерный капитал	Обыкновенные акции на 31 декабря 2009 года	Обыкновенные акции на 31 декабря 2008 года
Выпущенные акции	32 734 568 382	32 734 568 382
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(1 100 000)	(1 100 000)
Итого акций в обращении	32 733 468 382	32 733 468 382

По состоянию на 31 декабря 2009 общее количество объявленных обыкновенных акций составило 44 757 822 542 шт. (по состоянию на 31 декабря 2008 - 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.

Реорганизация Общества / Изменения в операциях с акциями

В октябре 2007 года на Внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-2 Холдинг», создаваемого в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в форме выделения.

Также было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-2» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве – 24 900 629 шт., номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая.

Присоединение ОАО «ОГК-2 Холдинг» произошло 1 июля 2008 года. В процессе присоединения ОАО «ОГК-2» было выпущено 1 646 469 шт. акций общей номинальной стоимостью 597 тыс. рублей и использованы некоторые акции, выкупленные у акционеров (см. ниже). Присоединение не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Предъявление акций к выкупу

Группа удовлетворила требования акционеров, проголосовавших против реорганизации, о выкупе Обществом принадлежащих им акций. Всего к выкупу было предъявлено 6 973 231 шт. акций на общую сумму 21 918 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2007 года было выкуплено 5 591 898 шт. акций по цене 3,1431 рублей на общую сумму 17 576 тыс. рублей. В январе 2008 года Группой были выкуплены 1 381 333 шт. акций на общую сумму 4 341 тыс. рублей.

Акционерами, проголосовавшими против одобрения договоров подряда с ЗАО «Кварц-Тюмень» по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС и с ОАО «Группа Е4» по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, были предъявлены требования о выкупе Обществом принадлежащих им 16 001 974 шт. акций по цене 3,0006 рублей на общую сумму 48 016 тыс. рублей, которые были выкуплены Обществом в марте 2008 года.

1 июля 2008 года 22 639 432 шт. акций, выкупленных у акционеров, на общую сумму 68 878 тыс. рублей участвовали в процессе конвертации акций ОАО «ОГК-2 Холдинг» в акции Общества.

В сентябре 2008 года 335 773 шт. акций, выкупленных у акционеров, на общую сумму 1 055 тыс. рублей были реализованы.

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.

На Общем собрании акционеров 25 июня 2009 года было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2008 года.

Помимо этого, 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 предусматривается предоставление опционов на приобретение акций руководству и работникам ОАО «ОГК-2» (далее участники Плана).

Поощрение участников Плана осуществляется 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.

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 январе 2010 года Президиум ВАС РФ в порядке надзора обязал ОАО «НОМОС-Банк» возвратить ОАО «ОГК-2» в порядке реституции, выплаченное в 2007 году вознаграждение. В марте 2010 года Компания получила ранее уплаченное вознаграждение в полной сумме.

Цена реализации опциона определяется на дату принятия решения об участии в Плане и рассчитывается 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.

В связи с увольнением существенной части участников опционной программы в течение 2008 года, 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 219 665 262 шт. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа отразила расходы в размере 10 259 тыс. рублей с соответствующим эффектом от изменения справедливой стоимости опционов, отраженном в капитале Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 61 863 тыс. рублей).

Изменение справедливой стоимости финансовых вложений

В результате реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-2 Холдинг» в июле 2008 года были получены обыкновенные акции ОАО «Русгидро» в количестве 45 227 455 штук номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей каждая и признаны в отчетности по состоянию на 31 декабря 2008 года как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 8).

Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отраженное в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

По состоянию на 1 января 2008 года	-
Изменение справедливой стоимости за период	(61 982)
По состоянию на 31 декабря 2008 года	**(61 982)**
Изменение справедливой стоимости за период	24 152
По состоянию на 31 декабря 2009 года	**(37 830)**

Примечание 14. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	**За год, закончившийся 31 декабря 2009 года**	**За год, закончившийся 31 декабря 2008 года**
Текущий налог на прибыль	652 341	187 054
Пересчет налога на прибыль за 2005-2007гг.	-	(464 246)
(Восстановление) / начисление налогового резерва	(53 332)	113 896
Доходы по отложенному налогу прибыль	(290 975)	(150 191)
Итого расходы / (доходы) по налогу на прибыль	**308 034**	**(313 487)**

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года, налогооблагаемая прибыль обществ Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 24 процента. Ставка налога на прибыль в размере 20 процентов, применение которой начинается с 1 января 2009 года, была определена Правительством РФ в ноябре 2008 года. Эффект от изменения процентной ставки в размере 482 358 тыс. рублей был отражен в финансовой отчетности за 2008 год.

В апреле 2009 года Группа получила решение налоговых органов об отказе в принятии пересчета текущего налога на прибыль за 2005-2007гг. в части амортизации по амортизируемому имуществу, полученному в результате реорганизации в форме выделения в 2005 году ОАО «Серовская ГРЭС» и ОАО «Сургутская ГРЭС-1» из ОАО «Свердловэнерго» и ОАО «Тюменьэнерго» соответственно, который был произведен исходя из остаточной стоимости полученного амортизируемого имущества, равной остаточной стоимости основных средств, переданных по разделительному балансу Предшественником. В результате в отчетности отражено частичное использование налогового резерва на сумму 60 564 тыс. рублей, неиспользованный остаток резерва в сумме 53 332 тыс. рублей был отнесен на прибыль отчетного периода как доход по налогу на прибыль.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	**1 402 158**	**(698 572)**
Теоретический налог на прибыль по ставке 20% в 2009 году (24% в 2008 году)	(280 432)	167 657
Не вычитаемые расходы:		
Компенсации при увольнении	(1 653)	(122 844)
Социальные выплаты	(17 985)	(24 395)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	-	(31 038)
Опционная программа для сотрудников	(2 052)	(14 847)
Прочие расходы	(5 912)	(143 404)
Эффект от изменения процентной ставки до 20%	-	482 358
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	**(308 034)**	**313 487**

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 2008 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	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 и прочей 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, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2009 года
Резерв на восстановление	93 548	(15 541)	78 007
Пенсионные обязательства	40 050	8 297	48 347
Прочие внеоборотные активы	74 005	(28 771)	45 234
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24 512	2 184	26 696
Товарно-материальные запасы	4 285	3 961	8 246
Налоговые убытки предыдущих периодов	57 942	(56 541)	1 401
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, отраженное в отчете о прибылях и убытках	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)**

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Основные средства	(2 748 366)	195 336	(2 553 030)
Нематериальные активы	(101 930)	16 142	(85 788)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(32 250)	(16 627)	(48 877)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(31 222)	(31 222)
Прочие	(2 710)	1 352	(1 358)
Итого	**(2 885 256)**	**164 981**	**(2 720 275)**

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Прочие внеоборотные активы	114 470	(40 465)	74 005
Резерв на восстановление	-	93 548	93 548
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	45 839	(45 839)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	64 362	(39 850)	24 512
Пенсионные обязательства	47 978	(7 928)	40 050
Обязательства по финансовой аренде	19 329	(15 684)	3 645
Налоговые убытки предыдущих периодов	12 766	45 176	57 942
Товарно-материальные запасы	3 311	974	4 285
Прочие	15 222	(4 722)	10 500
Итого	**323 277**	**(14 790)**	**308 487**

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 885 256)	164 981	(2 720 275)
Отложенные налоговые активы	323 277	(14 790)	308 487
Отложенные налоговые обязательства, нетто	**(2 561 979)**	**150 191**	**(2 411 788)**

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Облигационный займ	Рубли	7,7%-10,65%	2010	-	4 907 781
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%*	2011-2012	68	1 197
Итого				**68**	**4 908 978**

*Эффективная процентная ставка в интервале от 21,3% до 27,3% относится к более чем 75% обязательств по финансовой аренде.

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
График погашения		
От одного года до двух лет	65	4 908 910
От двух лет до трех лет	3	65
От трех лет до четырех лет	-	3
От четырех до пяти лет	-	-
Итого	**68**	**4 908 978**

Общая сумма предъявленных требований к досрочному погашению облигаций от владельцев облигаций составила 2 384 968 тыс. рублей, купонный доход – 48 318 тыс. рублей. Предъявленные к досрочному погашению облигации были выкуплены Группой в марте – апреле 2008 года. Все облигации, которые были выкуплены Группой в марте и апреле 2008 года были вторично размещены в конце апреля 2008 года по цене 94,80% от номинальной стоимости облигаций. Эффективная ставка составила 10,65%. Облигации подлежат погашению 5 июля 2010 года.

На 31 декабря 2009 года облигационный займ в 4 968 721 тыс. рублей переклассифицирован в состав краткосрочных заемных средств, так как срок погашения облигационного займа на отчетную дата составляет менее 12 месяцев.

Финансовая аренда (лизинг). 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 2009 года	На 31 декабря 2008 года
График погашения		
До одного года	1 297	19 485
От одного года до пяти лет	80	1 373
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(178)	(2 635)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	**1 199**	**18 223**

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

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	Рубли	11,5%	1 500 000	-
ОАО «Сбербанк»	Рубли	12,8%-14,8%	2 600 000	1 500 000
ЗАО «Международный промышленный банк»	Рубли	13,9%-17%	500 000	1 000 000
Облигационный займ	Рубли	7,7%-10,65%	4 968 721	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%	1 131	17 026

Проценты к уплате	Рубли	7,7%-17%	6 657	195 503
Итого			**9 576 509**	**2 712 529**

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.

Группа не предоставляет обеспечение по кредитам, в соответствии с условиями договоров с ОАО «Сбербанк», ЗАО «Международный промышленный банк» и ОАО «Еврофинанс Моснарбанк».

Эффективная процентная ставка 21,3% - 27,3% относится к более чем 75% обязательств по финансовой аренде.

Примечание 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая кредиторская задолженность	2 622 575	3 035 324
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	459 058	301 522
Векселя	-	97 384
Финансовые обязательства	**3 081 633**	**3 434 230**
Задолженность по заработной плате	243 163	231 028
Авансы, полученные от покупателей	18 891	16 764
Задолженность по дивидендам	-	150
Итого	**3 343 687**	**3 682 172**

Торговая кредиторская задолженность, векселя, начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность классифицированы как финансовые обязательства. Общая величина финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 12 673 579 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 11 055 737 тыс. рублей) и включает торговую кредиторскую задолженность, векселя и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочные заемные средства (Примечание 15), краткосрочные заемные средства и краткосрочную часть долгосрочных заемных средств (Примечание 16) и прочие долгосрочные обязательства. Руководство Группы полагает, что большинство поставщиков, остатки расчетов с которыми включены в кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, относятся к одному классу, так как имеют одинаковые характеристики.

Примечание 18. Прочие налоговые обязательства

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Плата за пользование водными ресурсами/водный налог	143 187	176 403
Налог на добавленную стоимость	369 521	115 840
Налог на имущество	46 685	48 735
ЕСН	34 547	26 941
Налог на доходы физических лиц	22 974	21 425
Плата за загрязнение окружающей среды	48 510	59 006
Прочие налоги	1 085	427
Итого	**666 509**	**448 777**

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 2009 года насчитывалось 4 777 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 2 689 получателей материальной помощи.

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2009 года в феврале 2010 года с использованием индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В отчете о финансовом состоянии отражены следующие суммы:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	650 419	583 642
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	650 419	583 642
Непризнанные чистые актуарные (убытки) / прибыли	(10 831)	12 954
Неотраженный вклад предыдущей службы	(85 022)	(94 570)
Чистые обязательства по состоянию на конец года	**554 566**	**502 026**
Средний оставшийся срок трудоспособности работников (в годах)	10	10

В отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Стоимость вклада текущего года службы	31 478	30 500
Затраты по уплате процентов	53 195	29 857
Ожидаемый доход на активы	-	-
Чистые актуарные убытки отраженные в текущем году	6 447	1 228
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	9 548	911
Стоимость впервые признанных заработанных льгот	-	128 011
Чистые периодические пенсионные расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	**100 668**	**190 507**

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Чистые обязательства на начало года	502 026	355 820
Чистые расходы, признанные в Отчете о прибылях и убытках	100 668	190 507
Взносы	(48 128)	(44 301)
Чистые обязательства на конец периода	**554 566**	**502 026**

Основные актуарные предположения по датам оценки:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Ставка дисконтирования на 31 декабря	9,00%	9,00%	6,60%.
Увеличение размера зарплат	9,72%	7,06%	9,20%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо	не применимо
Увеличение размера выплат материальной помощи	5,50%	6,00%	5,00%
Текучесть кадров	5%	5%	5%
Смертность	Россия 1998	Россия 1998	Россия 1998

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО) на начало года	583 642	444 040
Стоимость вклада текущего года службы	31 478	30 500
Затраты по уплате процентов	53 195	29 857
Взносы участников плана	-	-
Возникшие актуарные убытки / (прибыли)	30 232	(90 840)
Возникший вклад предыдущей службы	-	214 386
Выплата пенсий	(48 128)	(44 301)
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО) на конец года	**650 419**	**583 642**

Статус фондирования пенсионных обязательств, а также прибыли/убытки, возникающие из-за 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 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	650 419	583 642
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Дефицит фондирования обязательств	650 419	583 642
Прибыли / (убытки), возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	11 203	(47 804)

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 - 6,2%;
- Доналоговая ставка дисконтирования – 13,88%;
- Планируемый период восстановления - 10 лет.

	Прим.	Обязательства по восстановлению
Балансовая стоимость обязательства на 1 января 2009		**467 740**
Текущая часть обязательства		57 254
Долгосрочная часть обязательства на 1 января 2009		**410 486**
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	24	64 929
Изменения в предпосылках, используемых при создании резерва		(46 595)
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды		(96 038)
Балансовая стоимость обязательства на 31 декабря 2009		**390 036**
Текущая часть обязательства		34 454
Долгосрочная часть обязательства на 31 декабря 2009		**355 582**

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Электрическая энергия и мощность	39 881 726	39 809 889
Тепловая энергия	758 778	656 099
Прочая реализация	129 454	90 317
Итого	**40 769 958**	**40 556 305**

Примечание 22. Расходы по текущей деятельности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Расходы на топливо		24 304 686	23 831 285
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность		3 369 105	5 891 139
Вознаграждение работникам		2 799 290	3 409 318
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		1 942 620	2 090 243
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 7	1 334 260	1 300 492
Налоги, кроме налога на прибыль		859 896	981 388
Расходы на сырье и материалы		739 607	1 001 146
Расходы на услуги системного оператора		701 335	571 967
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		597 077	(55 780)
Резерв под обесценение нематериальных активов	7	391 841	-
Платежи за экологию		252 898	295 017
Арендные платежи		193 898	224 100
Убыток от выбытия активов		128 172	22 079
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		112 179	177 844
Транспортные расходы		54 143	125 732
Расходы на страхование		40 851	25 824
Резерв под обесценение материалов	11	19 701	4 869
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение объектов основных средств	6	(33 277)	287 903
Прочие расходы		1 037 391	1 011 746
Итого расходы по текущей деятельности		**38 845 673**	**41 196 312**

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Заработная плата	2 153 700	2 104 579
Компенсационные выплаты	-	511 850
Расходы по опционной программе (Примечание13)	10 259	61 863
Налоги, связанные с заработной платой	377 571	376 172
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению (Примечание 19)	100 668	190 507
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	157 092	164 347
Итого выплаты работникам	**2 799 290**	**3 409 318**
Списочная численность работников на конец периода	4 794	4 928

В налоги, связанные с заработной платой, включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 294 315 тыс. рублей (за 2008 год: 296 231 тыс. рублей).

Примечание 23. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	323 478	546 545
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей (Примечание 8)	143 855	131 179
Эффект дисконтирования краткосрочных полученных векселей	-	567
Курсовые разницы	-	30 624
Прочие финансовые доходы	2 831	-
Итого финансовые доходы	**470 164**	**708 915**

Примечание 24. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	(890 838)	(670 846)
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золоотвала (Примечание 20)	(64 929)	-
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей (Примечание 8)	-	(24 812)
Курсовые разницы	(7 926)	-
Процентный расход по договорам финансового лизинга	(2 413)	(13 260)
Прочие финансовые расходы	-	(1 466)
Итого финансовые расходы	**(966 106)**	**(710 384)**

Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	32 733 468 382	32 723 918 104
Прибыль / (убыток), причитающийся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	1 094 124	(385 085)
Средневзвешенная прибыль / (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	**0,03**	**(0,01)**

Примечание 26. Договорные обязательства

Общество со своей стороны в начале 2008 года подписало долгосрочный трехсторонний договор о предоставлении мощности на оптовый рынок с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по

тексту ЗАО «ЦФР») и с Некоммерческим партнерством «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии Единой энергетической системы» (далее по тексту НП «АТС»). Согласно данному договору Общество обязуется предоставлять (поставлять), а ЗАО «ЦФР» принимать мощность, производимую на генерирующем оборудовании Общества, введенном в эксплуатацию не ранее 2008 года. Суммарная мощность генерирующего оборудования, подлежащая поставке на оптовый рынок, составляет 2 580 МВт. Месторасположение, предельные технические характеристики генерирующего оборудования, сроки предоставления мощности установлены договором. При нарушении сроков или объемов предоставления мощности согласно данному Договору, Общество обязано возместить ЗАО «ЦФР» в полном объеме причиненный ЗАО «ЦФР» реальный ущерб, связанный с приобретением последним объема недостающей ему мощности, но сумма возмещаемых расходов и убытков не может быть более 29 850 200 тыс. рублей. Суммарная мощность, заявленная к поставке ЗАО «ЦФР», соответствует минимальной установленной мощности генерирующего оборудования, которое будет построено в рамках инвестиционной программы. Датой прекращения обязательства по предоставлению мощности является дата, в которую истекает один год надлежащего исполнения Обществом обязательства по предоставлению мощности в отношении соответствующего генерирующего оборудования, но не позднее 31 декабря 2021 года.

В связи с продолжающейся нестабильностью на финансовых рынках, последствием которой является снижение потребления электрической энергии и мощности, Руководством Общества прорабатывается вариант оптимизации инвестиционной программы с изменением сроков ввода в эксплуатацию новых мощностей.

Кроме того, НП «Совет рынка» совместно с участниками оптового рынка была разработана и принята за основу новая 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» (далее – инвестиционная мощность).

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

Принимая во внимание Постановление Правительства РФ №89 от 24.02.2010г. «О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)», а также Постановление Правительства РФ №238 от 13.04.2010г. «Об определении ценовых параметров торговли мощностью на оптовом рынке электрической энергии (мощности) переходного периода», руководство полагает, что условия ранее подписанного Обществом трехстороннего договора о предоставлении мощности на оптовый рынок будут изменены до 1 сентября 2010 года, в том числе в части объема, сроков и перечня генерирующего оборудования, по которым будет осуществляться поставка мощности на оптовый рынок.

В рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 66 716 054 тыс. рублей (включая НДС) на 31 декабря 2009 года и 82 342 775 тыс. рублей (включая НДС) на 31 декабря 2008 года. Кроме того, помимо обязательств по капитальным затратам раскрытых выше, Группа выступила поручителем перед ОАО «Банк Москвы» в размере 85 942 тыс. ЕВРО (3 728 869 тыс. рублей по курсу ЕВРО/РУБЛЬ на 31 декабря 2009 года) за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива, заключенному между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора генерального подряда с Группой.

По состоянию на 31 декабря 2009 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, составили 233 710 тыс. рублей (на 31 декабря 2008: 227 932 тыс. рублей).

Примечание 27. 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 2009 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 золоотвалом на территории Республики Казахстан, которая является иностранным государством. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды республикой Казахстан в отношении использования золоотвала. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

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 28. 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. 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 займов, полученных на отчетную дату, Группа соблюдает все условия кредитных договоров.

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа поручилась перед банками за исполнение обязательств по кредитам, взятым сотрудниками Группы в этих банках, в размере 74 793 тыс. рублей.

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1 553 428	3 161 417
Долгосрочные банковские депозиты (Примечание 8)	300 000	-
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	3 484 778	1 686 381
Проценты по депозитам к получению (Примечание 10)	41 960	14 478
Векселя (Примечание 10)	1 964 355	1 833 873
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	118 097	161 220
Прочие оборотные активы (Примечание 12)	3 200 000	66 160
Итого финансовые активы	**10 662 618**	**6 923 529**

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 прошлый опыт и другие факторы. При оценке 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:

А1 – 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;

А2 – 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;

А3 – 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;

В1 – покупатели с низкой платежеспособностью, которые нарушают условия выполнения своих финансовых обязательств, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – умеренный;

В2 – покупатели с сомнительной платежеспособностью, которые не выполняют свои финансовые обязательства, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – высокий.

На 31 декабря 2009 года	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная			Балансовая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	
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**

На 31 декабря 2008 года	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная			Балансовая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	
Класс А	1 898 867	949 351	246 422	703 094	(213 481)	489 613	1 685 386
А1	707 922	707 922	-	-	-	-	707 922
А2	269 463	70 665	167 362	31 436	(3 348)	28 088	266 115
А3	921 482	170 764	79 060	671 658	(210 133)	461 525	711 349
Класс В	317 227	58 477	91 689	167 061	(167 061)	-	150 166
В1	145 672	55 283	89 054	1 335	(1 335)	-	144 337
В2	171 555	3 194	2 635	165 726	(165 726)	-	5 829
Беспроцентные банковские векселя	2 203 897	13 373	-	2 190 524	(370 024)	1 820 500	1 833 873
Проценты по депозитам к получению	14 478	14 478	-	-	-	-	14 478
Займы, выданные работникам	16 728	-	-	16 728	(4 679)	12 049	12 049
Итого	**4 451 197**	**1 035 679**	**338 111**	**3 077 407**	**(755 245)**	**2 322 162**	**3 695 952**

По состоянию на 31 декабря 2009 года ни торговая, ни прочая дебиторская задолженность не были обеспечены поручительствами третьих лиц (по состоянию на 31 декабря 2008 года торговая и прочая дебиторская задолженность ряда контрагентов была обеспечена поручительствами третьих лиц на сумму 31 437 тыс. рублей). 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, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2009 года в размере от 12,67 % – 28,0 % (на 31 декабря 2008 года: 11,5 % - 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.

Дебиторская задолженность, по которой был создан резерв под обесценение, в основном относится к оптовым покупателям и заказчикам, которые большей частью расположены в Кавказском регионе и находятся в сложной экономической ситуации.

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**

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2008 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2007 года	**457 100**
Создание резерва под обесценение	203 943
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(18 740)
Уменьшение резерва под обесценение	(257 082)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 года	**385 221**

Сомнительная задолженность, по которой ранее не был создан резерв, была напрямую списана на финансовый результат за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в размере 1 686 тыс. рублей, сумма резерва по авансам, выданным поставщикам, отраженного в текущем периоде, составила 13 757 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2009 года просроченная дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 274 806 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2008 года: 338 111 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 2009 года	31 декабря 2008 года
Просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Менее 1 месяца	22 263	37 302
От 1 месяца до 3 месяцев	175 834	107 039
От 3 месяцев до 1 года	70 038	165 630
От 1 года до 5 лет	6 129	28 140
Более 5 лет	542	-
Итого	**274 806**	**338 111**

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утвержден перечень 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 Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

На 31 декабря 2009 года	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
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**
На 31 декабря 2008 года					
Облигационный займ, включая будущий основной долг и проценты к уплате	191 950	-	191 950	5 388 150	5 772 050
Кредиты банков, включая будущий основной долг и проценты к уплате	36 846	1 063 214	1 624 077	-	2 724 137
Обязательства по финансовой аренде	2 523	7 103	9 859	1 373	20 858
Торговая кредиторская задолженность	2 155 763	678 839	199 816	906	3 035 324
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	259 042	98 647	30 246	10 970	398 905
Итого будущие денежные потоки	**2 646 124**	**1 847 803**	**2 055 948**	**5 401 399**	**11 951 274**

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
С плавающей ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	-	500 000*
- действующая более 1 года после отчетного года	-	-
С фиксированной ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	-	500 000
- действующая более 1 года после отчетного года	-	-
Итого	-	**1 000 000**

* плавающая или фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша

Риск изменения 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. 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 2009 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 этот лимит.

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 2009 года и 31 декабря 2008 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Общая сумма обязательств	13 486 413	11 718 735
Собственный капитал	34 979 519	33 182 324
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,39	0,35

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 29. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации. Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы электрической энергии. Руководство Группы считает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя.

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 пять основных отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Псковская ГРЭС. 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 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 2009 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	**Итого по операционным сегментам**
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	17 522 715	10 889 539	7 270 212	2 898 084	2 189 408	**40 769 958**
Амортизация основных средств	(191 730)	(91 078)	(121 563)	(55 215)	(212 318)	**(671 904)**
Прибыль/(убыток) от текущей деятельности	3 424 657	1 102 937	(19 798)	20 365	41 472	**4 569 633**

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	**Итого по операционным сегментам**
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	15 776 317	10 973 644	8 756 807	2 988 764	2 060 773	**40 556 305**
Амортизация основных средств	(186 290)	(97 655)	(99 242)	(63 741)	(269 823)	**(716 751)**
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности	1 434 173	844 597	(553 954)	(229 963)	(24 389)	**1 470 464**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль от текущей деятельности по отчетным сегментам	4 569 633	1 470 464
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка амортизации	(662 356)	(583 741)
Обесценение нематериальных активов	(391 841)	-
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение объектов основных средств	33 277	(287 903)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(103 428)	141 553
Опционная программа	(10 259)	647 825
Восстановление бонусов	-	86 977
Корректировка по аренде земли	-	75 549
Прочие корректировки	109 938	277 037
Нераспределенные расходы:		
Вознаграждения сотрудникам	(368 864)	(1 030 614)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(432 701)	13 189
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(92 306)	(139 290)
Арендные платежи	(168 503)	(164 199)
Прочие расходы	(584 490)	(1 203 950)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности	**1 898 100**	**(697 103)**

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	**Итого активов**
31 декабря 2009	3 804 656	2 383 932	13 825 012	8 262 852	2 587 570	**30 864 022**
31 декабря 2008	3 872 754	9 806 701	12 948 227	1 045 195	2 788 320	**30 461 197**

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	30 864 022	30 461 197
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	6 198 707	6 772 538
Дисконтирование векселей	(226 169)	(370 024)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(265 694)	(149 517)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	206 684	244 383
Обесценение нематериальных активов	(391 841)	-
Обесценение товарно-материальных запасов	(45 224)	(25 523)
Прочие корректировки	(315 629)	(512 850)

Нераспределенные активы	18 091 152	15 147 618
Итого активы (МСФО)	**54 116 008**	**51 567 822**

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.

Примечание 30. События после отчетной даты.

В 2010 году договор на обслуживание опционной программы с ОАО «НОМОС-Банк» был признан недействительным и Группа получила назад выплаченное ранее вознаграждение по данному договору (Примечание 13).

В 2010 году Группа пришла к соглашению с основными подрядчиками ОАО «Группа Е4» и ЗАО «Кварц - Новые технологии» по существенному изменению условий договоров на строительство (Примечание 6).

В феврале и марте 2010 года Группа досрочно погасила текущие обязательства по кредитам на общую сумму 4 100 000 тыс. рублей.

Совет Директоров принял решение о расторжении трудового договора с Генеральным Директором, назначенным в 2008 году, и прекратил его полномочия с 31 марта 2010 года.

Приложение № 7: Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

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.

Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Заключение 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 краткого 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.

ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и находящаяся под контролем KPMG Europe LLP, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

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, имеющихся 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

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.

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 долевые инструменты 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 долевых инструментов. 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 передают кредитору свои долевые инструменты с целью урегулирования своего долгового обязательства. Разъяснение уточняет, что в данном случае долевые инструменты 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 долевых инструментов, 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 долевых инструментов. IFRIC 19 применятся 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 сроку его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их

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 непроизводными 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 долевых ценных бумаг 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 поступление 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 единовременного 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 планам 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 представления 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.

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
Продажи:		
Продажи электроэнергии и мощности	11 064 659	632 111
Продажи теплоэнергии	382	330
Закупки:		
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, контролируемыми государством

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
Продажи:		
Продажа электроэнергии, мощности, теплоэнергии и прочих услуг	3 041 539	2 632 086
Прочие продажи	9 174	8 560
Закупки:		
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

Информация о существенных остатках задолженности по операциям с предприятиями, контролируемыми 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.

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
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	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
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.

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

	Автоматизированная 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.

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%	Ba3	-	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 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	2 794 690	1 964 355
(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)		
Торговая дебиторская задолженность	2 018 965	3 484 778
(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)		
Проценты к получению по депозитам	-	41 960
Прочая дебиторская задолженность	53 401	118 097
(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)		
Финансовые активы	**4 867 056**	**5 609 190**
НДС к возмещению	3 198 619	3 429 356
Авансы, выданные поставщикам	225 272	1 005 322
(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)		
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	(185 732)	(1 964 355)
(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)		
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность	(6 359)	(727 818)
(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)		
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.

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.

Акционерный капитал	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 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

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

Примечание 14. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	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**

	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.

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**

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	826 450	650 419
(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	826 450	650 419	583 642	444 040	579 145
(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).

	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 предпосылках, 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

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 (Примечание13)	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 золоотвала (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 золоотвалом на территории Республики Казахстан. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды республики Казахстан в отношении использования золоотвала. 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.

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:

А1 – 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;

А2 – 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;

А3 – 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;

В1 – покупатели с низкой платежеспособностью, которые нарушают условия выполнения своих финансовых обязательств, риск полного или частичного отказа от выполнения своих обязательств – умеренный;

В2 – 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	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная			Балансовая 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
А1	139 214	139 214	-	-	-	-	139 214
А2	1 253 872	1 040 607	56 586	156 679	(156 679)	-	1 097 193
А3	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
В1	262 483	45 329	58 235	158 919	(158 919)	-	103 564
В2	1 737 449	28 278	16 573	1 692 598	(1 692 598)	-	44 851
Беспроцентные 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**

На 31 декабря 2009 года	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная			Балансовая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	
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).

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 утвержден перечень 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

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

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**

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.

Приложение №8: Учетная политика эмитента на 2008-2011г.

8.1. Учетная политика эмитента на 2008г.

Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»

П Р И К А З

«29» 12 2007г. № 1313

О внесении изменений и дополнений в Положение об Учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

В соответствии с изменениями, внесенными в нормативные правовые акты по бухгалтерскому и налоговому учету в течение 2007 года, в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие «Положения об Учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии на 2006 год», утвержденного Приказом от 30.12.2005г. №206, с изменениями, внесенными Приказами от 31.03.06г. № 134, от 10.08.06г. № 438, от 26.09.06г. № 570, от 29.09.06г. № 581, от 29.12. 06г. № 1008, на 2008 год.
2. Внести в «Положение об Учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии на 2006 год» следующие изменения и дополнения:
   - п.2.1.1.1 абзац «- стоимость активов должна быть более 10 000 рублей» заменить на «- стоимость активов должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга»;
   - п. 2.5.1.2. абзац «- активы, стоимостью не более 10 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев» заменить на «- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев»;
   - п. 2.5.3.6 изложить в следующей редакции: «В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета

указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета)»;

- п. 2.1.10 дополнить абзацем в следующей редакции: «Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.»;
- п/п. 2.1.7.3 изложить в следующей редакции: «Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.»;
- п. 2.1.7 дополнить п/п. 2.1.7.5 в следующей редакции: «Отходы, образующиеся в результате ремонтных работ, собираются в установленном порядке и сдаются на склад по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи). Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство»;
- в п. 2.2.2.2 после третьего абзаца добавить абзац в следующей редакции: «Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04/7 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы»;
- в п. 2.6. во втором абзаце п/п. 6 изложить в следующей редакции: «Расходы на сертификацию товаров, работ, услуг»;
- п. 2.6. дополнить п/п. 7 в следующей редакции: «Прочие виды расходов и платежей»;
- п. 2.6 дополнить абзацем в следующей редакции: «Программное обеспечение, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы». Программное обеспечение, со сроком использования менее одного года и год, отражается в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов»».

3. Признать утратившим силу «Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2007 год», утвержденное Приказом от 29.12.06г. № 1008.
4. Утвердить «Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2008 год». (Приложение 1 к настоящему Приказу).
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Генеральный директор М. В. Кузичев

Положение об Учетной политике
ОАО «ОГК-2» на 2008 год

Раздел I

Учетная политика для целей бухгалтерского учета

1. Организационные аспекты учетной политики.

1.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества.

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 21.07.2005);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 18.07.2005);
3. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утверждена Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
4. Инструкция от 07.04.1988 № 62 «О служебных командировках в пределах СССР» (издана на основании Постановления Совета министров СССР от 18.03.1994 №351);
5. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49;
6. Методические рекомендации по составлению и предоставлению сводной бухгалтерской отчетности, утверждены Приказом Минфина РФ от 30.12.1996 №112 (ред. 12.05.1999);
7. «Формы бухгалтерской отчетности организации», утверждены Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н (ред. от 31.12.2004);
8. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утверждены Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н;
9. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н (ред. от 23.04.2002);
10. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91;
11. Налоговый Кодекс РФ. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 02.11.2004);
12. Налоговый Кодекс РФ. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 22.07.2005);
13. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в управленческой деятельности организации, утвержденный Федеральной архивной службой России 06.10.2000;
14. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению, утверждены Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (ред. от 07.05.2003);
15. Положение «По ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 24.03.2000 с изм. от 23.08.2000);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н (ред. от 30.12.1999);
17. Положение «По бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утверждено письмом Минфина РФ от 30.12.1993 №160;
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94), утверждено Приказом Минфина РФ от 20.12.1994 №167;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н;
20. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н (ред. от 18.05.2002);
23. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утверждено Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 №56н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 №96н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 30.03.2001);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 30.03.2001);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н (ред. 30.03.2001);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 №11н;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утверждено Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 №92н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000). утверждено Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 №91н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по обслуживанию» (ПБУ 15/01), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.08.2001 №60н;

32. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 №66н;

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №115н;

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н;

35. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утверждено Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н;

36. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утверждено Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н;

37. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 19.06.1998 №27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

38. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. 03.05.2000);

39. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, работ в капитальном строительстве» (ред. 21.01.2003);

40. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

41. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

42. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

43. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1198 № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

44. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

45. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике» (ред. от 02.04.2002);

46. Приказ Минфина РФ от 02.08.2004 №64н «Об установлении размеров выплаты суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при краткосрочных командировках по территории зарубежных стран»;

47. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;

48. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 № 129 «О бухгалтерском учете» (ред. от 30.06.2003);

49. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 №208 «Об акционерных обществах» (ред. от 29.12.2004).

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1) Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и ее имущественном положении.

2) Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3) Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением Общества – бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером Общества. Бухгалтерия состоит из трех Департаментов: Департамента бухгалтерского учета, Департамента налогового учета и Департамента организации сводной отчетности и методологии учета.

1.2.2. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.2.1. Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

1.2.2.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С (либо SAP R/3).

1.2.3. Рабочий план счетов.

Общество при ведении бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, филиалах: ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС (Ставропольская ГРЭС), ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС (Псковская ГРЭС), ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС (Серовская ГРЭС), ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС (Троицкая ГРЭС) использует план счетов, приведенный в Приложении 1 к Учетной политике, в филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 (Сургутская ГРЭС-1) - план счетов, приведенный в Приложении 15. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.00г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению».

1.2.4. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.4.1. Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.2.5. Первичные документы.

1.2.5.1. В деловом обороте Общества используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. от 21.01.2003);

- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. 03.05.2000);

- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании» (ред. от 03.05.2000);

- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

2.5.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении 2 к учетной политике.

1.2.6. Правила документооборота.

Схема документооборота, сроки прохождения документов и ответственные за их контроль и исполнение лица утверждаются отдельным приказом и по мере необходимости уточняются в процессе хозяйственной деятельности Общества.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

1.2.7.1. Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, независимо от их места нахождения, и все виды финансовых обязательств.

1.2.7.2. Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе, в целом, несет руководитель Общества.

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества

1.2.8. Порядок изменения учетной политики.

Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применяемый уровень существенности к бухгалтерской отчетности составляет 5 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

2.1.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- стоимость активов должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;

- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

2.1.1.2 Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности»

2.1.1.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются на счетах 08/8/1 «Объекты недвижимости производственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08/8/2 «Объекты недвижимости непроизводственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08/9 «Затраты по оформлению гос. регистрации недвижимого имущества и доведению объектов до состояния, пригодного к эксплуатации». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02/5 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента их гос регистрации». После государственной регистрации стоимость указанных основных средств отражается на счете 01 «Основные средства», при этом производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

2.1.3. Оценка основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

2) суммы, уплачиваемые Обществом за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

3) суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4) таможенные пошлины и таможенные сборы;

5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств. Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

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

2.1.3.3. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.1.3.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.1.3.5. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.1.3.6. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству объекта основных средств, включаются в стоимость только амортизируемых (в соответствие с правилами бухгалтерского учета) основных средств. Затраты по полученным займам и кредитам, связанным с приобретением и (или) строительством основного средства, по которому по правилам бухгалтерского учета амортизация не начисляется, в стоимость такого актива не включаются, а относятся на текущие расходы Общества. Включение затрат по полученным займам или кредитам в первоначальную стоимость основного средства прекращается в момент ввода основного средства в эксплуатацию или в момент подачи документов на государственную регистрацию по основным средствам, подлежащим такой регистрации. При прекращении работ, связанных со строительством объекта основных средств в течение срока, превышающего три месяца, включение затрат по полученным займам и кредитам, использованным для формирования указанного средства, приостанавливается. В этом случае затраты по займам относятся на прочие расходы.

2.1.3.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

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

2.1.4. Срок полезного использования основных средств.

2.1.4.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления №1 от 01.01.2002, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью) или ожидаемого износа.

Срок полезного использования по объектам основных средств, оприходованным до 01.01.2002, определяется исходя из норм, устанавливаемых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление народного хозяйства СССР».

2.1.4.2. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, применяется норма амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо на основании заключения независимых оценщиков. Если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется руководителем службы, отдела, цеха, где данное средство будет использоваться, совместно с комиссией по приемке-передаче основных средств.

2.1.4.3. Общество имеет право увеличить срок полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации

2.1.5. Амортизация основных средств.

2.1.5.1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств отражается путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.1.5.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство), и производится до 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.1.5.3. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.1.5.4. По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.6. Ремонт основных средств.

2.1.6.1. Ремонт основных средств поводится в соответствии с планом, который формируется по видам основных средств, подлежащих ремонту, в денежном выражении, исходя их системы планово-предупредительного ремонта, разрабатываемой подразделениями с учетом технических характеристик основных средств, условий их эксплуатации и других причин.

Текущий, средний или капитальный ремонт планируется исходя из ведомостей дефектов, составляемых на каждый ремонтируемый объект.

План ремонта и система планово-предупредительного ремонта утверждаются руководителем Общества.

2.1.6.2. Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

2.1.6.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

2.1.6.4. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

2.1.6.5. Отходы, образующиеся в результате ремонтных работ, собираются в установленном порядке и сдаются на склад по сдаточным накладным с указанием их наименования и количества. Стоимость отходов определяется организацией исходя из сложившихся цен на лом, утиль, ветошь и т.п. (т.е. по цене возможного использования или продажи). Стоимость учтенных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в производство.

2.1.7. Переоценка основных средств.

В случае если текущая (восстановительная) стоимость основных средств существенно отличается от той стоимости, по которой они отражены в бухгалтерском учете Общества, то на начало отчетного периода проводится переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Порядок и сроки проведения переоценки определяются приказом по Обществу. При принятии решения о переоценке объектов основных средств Общество в последующем переоценивает эти объекты регулярно.

При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала Общества в нераспределенную прибыль Общества.

2.1.8. Аренда основных средств.

Доходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами.

2.1.9. Учет выбытия основных средств.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01/4 «Выбытие ОС». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета учета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.2. Организация учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.2.1. Организация учета нематериальных активов.

2.2.1.1. Критерии отнесения объектов к нематериальным активам.

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие следующим условиям:

- отсутствие материально - вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации (выделения, отделения) Обществом от другого имущества;
- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

К нематериальным активам относятся следующие объекты:

1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
2) исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных;
3) имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем;
4) исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров;
5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
6) деловая репутация Общества;
7) организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица, признанные в соответствии с учредительными документами частью вклада учредителей в уставный капитал Общества).

В состав нематериальных активов не включаются интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, их квалификация и способность к труду, поскольку они неотделимы от своих носителей и не могут быть использованы без них.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов считается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора уступки прав и т.п. Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд Общества.

2.2.1.2. Оценка нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими расходами на приобретение нематериальных активов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором уступки (приобретения) прав правообладателю (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- регистрационные сборы, таможенные пошлины, патентные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с уступкой (приобретением) исключительных прав правообладателя;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериальных активов.

При приобретении нематериальных активов могут возникать дополнительные расходы на приведение их в состояние, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Такими расходами могут быть суммы оплаты занятых этим работников, соответствующие отчисления на социальное страхование и обеспечение, материальные и иные расходы. Дополнительные расходы увеличивают первоначальную стоимость нематериальных активов.

Первоначальная стоимость созданных Обществом нематериальных активов определяется по фактическим расходам на их создание, изготовление, за исключением возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Нематериальные активы считаются созданными Обществом в случае, если:

- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в порядке выполнения служебных обязанностей или по конкретному заданию работодателя, принадлежит организации - работодателю;
- исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, полученные автором (авторами) по договору с заказчиком, не являющимся работодателем, принадлежит организации - заказчику;

- свидетельство на товарный знак или на право пользования наименованием места происхождения товара выдано на имя Общества.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договору дарения (безвозмездно), определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Источниками информации о рыночной стоимости нематериальных активов могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передачи по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Прием, передача объекта нематериальных активов оформляется актом о приеме-передаче нематериального актива (форма № 2 Альбома неунифицированных форм (Приложение 2 к учетной политике).

2.2.1.3. Определение срока полезного использования нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется в момент принятия объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

В случае невозможности определения срока полезного использования нематериальных активов, норма переноса стоимости устанавливается из расчета 20 лет.

2.2.1.4. Амортизация нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.2.1.5. Учет выбытия объектов нематериальных активов.

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (форма № 3 Альбома неунифицированных форм (Приложение 2 к учетной политике).

2.2.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.2.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, признаются внереализационными расходами отчетного периода.

К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ включаются:

1) стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

7) общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

2.2.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.2.2.1. настоящей Учетной политики.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04/7 «НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04/7 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

2.2.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Срок списания по таким работам определяется руководителем службы, отдела, цеха, где будут использоваться результаты выполненных научно-исследовательских работ. Срок устанавливается исходя из ожидаемого периода использования результатов работ, но не более 5 лет.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.3. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.3.1. Объект капитальных вложений.

2.3.1.1. Объектами капитальных вложений являются различные виды приобретаемого, вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества.

2.3.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

-в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;

-по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие в ведомости №18 (форма № 4 Альбома неунифицированных форм (Приложение 2 к учетной политике)).

2.3.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты, которые непосредственно связаны с сооружением, изготовлением объекта основного средства, но которые невозможно прямым методом отнести на конкретный объект, распределяются ежемесячно пропорционально стоимости строительно-монтажных работ, произведенных в отчетном месяце. При отсутствии строительно-монтажных работ в текущем месяце общехозяйственные затраты распределяются на объекты, учитываемые на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», пропорционально их стоимости на отчетную дату.

2.3.1.4. Законченные строительством объекты недвижимого имущества продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента получения государственной регистрации и перевода объекта в основные средства.

Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов.

2.3.2. Оборудование к установке.

2.3.2.1. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.3.2.2. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на приобретение и доставку этих ценностей.

2.3.2.3. Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

2.3.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

2.4. Организация учета финансовых вложений.

2.4.1. Принятие активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

2.4.1.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.4.1.2. К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

2.4.2. Оценка финансовых вложений.

2.4.2.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

2.4.2.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

2.4.2.4. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

2.4.3.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, и пр.

2.4.3.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №5 Альбома неунифицированных форм (Приложение 2 к учетной политике).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.4.4.2. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами.

2.4.4.3. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка, предоставление выписки со счетов депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

2.4.5. Обесценение финансовых вложений.

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

2.4.5.2. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе операционных расходов.

Образование резерва под обеспечение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

- источника информации об оценке;
- суммы оценки;
- даты оценки;
- другой информации об обесценивании финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

2.4.5.4. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата Общества в составе прочих расходов (доходов).

2.5. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ).

2.5.1. Критерии отнесения объектов и МПЗ.

2.5.1.1. Общество учитывает в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Электрическая энергия, приобретенная для продажи, отражается по дебету счета 41 «Товары».

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;
- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) со сроком службы, превышающим 12 месяцев;
- специальная одежда, независимо от сроков службы.
- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев.

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

2.5.1.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Под учетной единицей по товарам понимается партия однородных товаров, приобретенных одновременно.

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

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

2.5.2.2. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае, если затраты невозможно отнести на конкретную партию поступивших ресурсов или поступившие ресурсы уже приняты к бухгалтерскому учету, то суммы на основании оправдательных документов относятся непосредственно на счета учета затрат или капитальных вложений в зависимости от цели приобретения указанных активов.

Если для осуществления предварительной оплаты конкретной партии материально-производственных запасов используются средства полученных займов или кредитов, то расходы, связанные с обслуживанием этих займов и кредитов, произведенные до момента принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, включаются в стоимость указанных активов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

2.5.2.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и

формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

2.5.2.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.5.2.6. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, преданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре, а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.8. Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Средняя себестоимость определяется как средневзвешенная за каждый день.

2.5.3.2. Списание угля производится по средней себестоимости, определяемой за месяц.

Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию согласно утвержденному графику документооборота.

2.5.3.3. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

Списание продуктов столовой осуществляется по средней себестоимости единицы учета.

2.5.3.4. Если фактическая себестоимость материально-производственных запасов выше их текущей рыночной стоимости, то в соответствии с требованиями осмотрительности (п. 7 ПБУ 1/98) на сумму разницы между ними создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сумма оценочного резерва проверяется во время инвентаризации, проводимой до составления годовой отчетности Общества, и может быть скорректирована в сторону увеличения или уменьшения. Материальные запасы, для которых создавались резервы под снижение стоимости, показываются в бухгалтерском балансе в уточненной оценке за вычетом суммы резерва.

2.5.3.5. Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении 3 к учетной политике.

Положение о порядке учета ГСМ приведено в Приложении 4 к учетной политике.

Положение о порядке учета продуктов в столовой приведено в Приложении 5 к учетной политике.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета)

2.5.4. Учет специальной одежды.

2.5.4.1. В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

2.5.4.2. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников. Бесплатная выдача сотрудникам спецодежды осуществляется по нормам, утвержденным для конкретных профессий и должностей работников Общества.

2.5.4.3. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования.

2.5.4.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

В состав расходов будущих периодов включаются:

1. расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
2. платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
3. платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
4. расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам;
5. затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
6. расходы на сертификацию товаров, работ, услуг;
7. прочие виды расходов и платежей.

Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку периодических изданий.

Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство и капитальных вложений в зависимости от направления использования с месяца, следующего за месяцем, в котором они были признаны, равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №10 Альбома неунифицированных форм (Приложение 2 к учетной политике)) и актом о выбытии программного обеспечения (форма № 9 Альбома неунифицированных форм (Приложение 2 к учетной политике)).

Программное обеспечение, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Программное обеспечение, со сроком использования менее одного года и год, отражается в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов».

2.7. Организация учета расчетов.

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

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Дебиторская задолженность считается краткосрочной, если срок ее погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность считается долгосрочной. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную не производится, даже если по условиям договора до погашения основной суммы долга на отчетную дату осталось менее 365 дней.

2.7.4. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №11, приведенной в Альбоме неунифицированных форм, подписываются ежеквартально.

2.7.5. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией в порядке, предусмотренном в Положении о списании дебиторской и кредиторской задолженности.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением 14 к Учетной политике.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.8.1. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении 6 к учетной политике.

2.8.2. Для расчета налога на прибыль к уплате в бюджет Общество рассчитывает налог по установленной действующим законодательством ставке с бухгалтерской прибыли (убытка) и производит соответствующие корректировки с помощью постоянных и временных разниц.

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении 7 к учетной политике.

2.8.3. Возникающие постоянные разницы по налогу на прибыль учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

2.8.4. Информация о постоянных и временных разницах, об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в аналитической таблице (Приложение 8 к учетной политике «Расчет разниц по налогу на прибыль»).

2.8.5. Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

68/4/1. «Налог на прибыль: Расчет с бюджетом»;

68/4/2. «Налог на прибыль: Расчет налога».

2.9. Организация учета кредитов и займов.

2.9.1. Задолженность по полученному займу и кредиту отражается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимости оценки других вещей, предусмотренных договором в момент фактической передачи денег, или других вещей и отражает ее в составе кредиторской задолженности.

Задолженность на конец отчетного периода показывается с учетом причитающихся к уплате процентов согласно условиям договора.

2.9.2. Проценты по кредитам и займам отражаются отдельно от суммы основного долга.

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

2.9.4. Аналитический учет полученных займов (краткосрочных и долгосрочных) и кредитов ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и заимодавцам, предоставившим их. Обособленно учитывается задолженность по полученным займам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения (просроченная задолженность).

2.9.5. Начисление процентов по полученным кредитам и займам Общество должно производить в соответствии с порядком, установленным в кредитном договоре или договоре займа.

Включение процентов в текущие прочие расходы осуществляется в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам займа независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящимся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, должны включаться в стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации. Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов или кредитов (затраты на консультационные и юридические услуги, проведение экспертизы, услуги связи и т.п.) включаются в состав прочих расходов в отчетном периоде, в котором они произведены.

2.9.6. В соответствии с п.6 ПБУ 15/01 Общество учитывает находящиеся в ее распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа (кредита) свыше 12 месяцев, в составе долгосрочной задолженности до истечения срока.

2.9.7. Перевод срочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора займа и (или) кредита заемщик должен был осуществить возврат основной суммы долга.

2.9.8. Суммы причитающихся процентов или дисконта по выданным Обществом векселям или облигациям относятся на прочие расходы полностью в момент их начисления

2.9.9. В случае использования временно свободных заемных средств, полученных на приобретение и (или) строительство инвестиционного актива в качестве финансовых вложений, доходы от этих вложений Общество учитывает в общем порядке (по нормам ПБУ 19/02).

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов основной деятельности.

3.1.1. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

1) реализации электрической энергии;
2) реализации мощности;
3) реализации тепловой энергии;
4) передачи тепловой энергии;
5) реализации химически очищенной воды;
6) платы за невозврат конденсата;
7) прочей реализации.

3.1.2. К бухгалтерскому учету Общество принимает выручку в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

3.1.3. Признание выручки в бухгалтерском учете происходит при соблюдении условий, содержащихся в ПБУ 9/99.

3.1.4. Если доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам, то эти доходы признаются в учете как доходы будущих периодов.

3.1.5. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.1.6. Выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции *с* длительным циклом изготовления в бухгалтерском учете Общество признает по мере выполнения отдельных этапов.

3.1.7. Выручку по работам (услугам) долгосрочного характера Общество признает по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг);

3.1.8. Доходы будущих периодов.

1. Если в момент признания дохода организация еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и другие.

2. Если поступившие денежные и неденежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

3. При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

4. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

1) расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
2) расходы, связанные с производством и реализацией мощности;
3) расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
4) расходы, связанные с передачей теплоэнергии;
5) расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды;
6) прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

1) по характеру производств – основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;
2) по видам продукции – электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях, утвержденной Постановлением ФЭК РФ от 03.07.1998 №27/4.

3.2.5. Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ), передача тепловой энергии.

3.2.6. Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. К основному производству относятся производство электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ, передача тепловой энергии. Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

К цехам основного производства Общества относятся:

Цех топливоподачи (ЦТП);

Котлотурбинный цех (КТЦ);

Электрический цех (ЭЦ);

Цех автоматизированных систем управления (АСУ);

Цех теплоснабжения и подземных коммуникаций (ЦТПКо);

Цех тепловой автоматики и измерений (ТАИ);

Цех наладки и испытаний оборудования (ЦНИО);

Производственно-механический цех (ПМЦ);

Химический цех (ХЦ);

Топливно-транспортный цех (ТТЦ).

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями:

Участок средств диспетчерского и технологического управления (СДТУ);

Цех теплоснабжения и подземных коммуникаций (участок по работам, вспомогательного производства) (ЦТПКв);

Участок по очистке водохранилища.

Ремонтный цех;

Кислородный цех.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся как на электрическую, так и на тепловую энергию, а также на ХОВ и другие виды продукции (работ, услуг).

Работы, услуги вспомогательных производств, взаимно оказываемых друг другу, оцениваются по плановой цеховой себестоимости.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

Порядок распределения затрат вспомогательного производства представлен в Таблице 1.

Распределение затрат вспомогательных производств.

№	Наименование подразделения	База распределения

п/п		
1	2	3
1	СДТУ	Количество используемых телефонов
2	ЦТПК	Количество сотрудников
3	Ремонтный цех	По цеховой принадлежности

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства, передачи, распределения электрической и тепловой энергии, химически очищенной воды. По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ, передачи тепловой энергии являются в целом для Общества несущественными (составляют менее 5%),а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, ХОВ и передачу тепловой энергии.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции (работ, услуг).

К коммерческим расходам Общества (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, товаров; по доставке продукции, товаров; комиссионные сборы (вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов на продажу в полном объеме, за исключением транспортных расходов.

Транспортные расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определяются по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

3.2.11. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после определения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.12. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности. Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполняли работы безвозмездно, распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданными безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ услуг).

3.2.13. Затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенными строительством пропорционально затратам текущего месяца по указанным объектам.

3.3. Учет прочих доходов и расходов.

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

- проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в той кредитной организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);

- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на энергоснабжения, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;

- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;

- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. К таким суммам, в частности, относятся расходы, которые Общество ошибочно включила в себестоимость в прошлом отчетном периоде, хотя они должны были погашаться за счет собственных средств Общества;

- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;

- положительные курсовые разницы;

- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);

- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;

- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2.Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;

- суммы амортизации, начисленные по имуществу, сданному в аренду и другие расходы, предусмотренные в договоре аренды;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;

- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);

- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и ЕСН с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);

- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;

- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);

- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;

- расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К таким суммам, в частности, относятся расходы, ошибочно не включенные в себестоимость в предыдущих отчетных периодах;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;

- отрицательные курсовые разницы;

- судебные расходы;

- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;

- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности.

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

4.1.1. Учет в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании ПБУ 7/98.

4.1.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

4.1.3. Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в Приложении 9 к учетной политике.

4.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

4.2.1. Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании ПБУ 8/01.

4.2.2. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются. Информация по ним раскрывается в пояснительной записке.

4.2.3. Условные обязательства отражаются путем начисления резерва предстоящих расходов в синтетическом и аналитическом учете, заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

4.2.4. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.2.5. Порядок признания в бухгалтерском учете последствий условных фактов хозяйственной деятельности и отражение этих последствий в бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 10.

4.3. Раскрытие информации об аффилированных лицах.

4.3.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации об аффилированных лицах осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» ПБУ 11/2000, утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н.

4.3.2. Информация об аффилированных лицах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. Список аффилированных лиц составляет Департамент корпоративной политики. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. При составлении сводной бухгалтерской отчетности не раскрывается информация об операциях головной организации с дочерними и зависимыми Обществами, и дочерними Обществами между собой не раскрывается.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

ОАО «ОГК-2» действует в одном географическом сегменте и в одной отрасли - производство электрической и тепловой энергии в Российской Федерации.

Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2008г.

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка энергии».

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации (при утверждении Положения по учетной политики одним приказом по бухгалтерскому и налоговому учету этот Перечень можно сократить).

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.05.2007);

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 08.11.2007);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51 -ФЗ (ред. от 01.12.2007);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 06.12.2007);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 03.06.2006 с измен. от 29.11.2007);

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден ВС РФ 18.06.1993 № 5221-1 (ред. от 22.07.2005);

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 01.12.2007);

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006);

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 01.12.2007);

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ред. от 08.11.2007);

Закон РФ от 11.10.1991 №1738-1 «О плате за землю» (ред. от 07.03.2005 и измен. от 26.06.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 11.05.2006);

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 18.11.2006);

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» (ред. от 26.07.2006);

Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов» (ред. от 29.05.2006);

Федеральный закон от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 01.12.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.10.2002 №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»;

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 №114н;

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 18.09.2006);

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации ПБУ 1/98» (ред. 30.12.1999); утверждено Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н;

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 18.09.2006);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред.03.05.2000);

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. 21.01.2003);

Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

Законы субъектов Российской Федерации:

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 №52-кз «О транспортном налоге» (ред. от 28.11.2006);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 №44-кз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 28.11.2006);

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002г. №62-оз « О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (с изменениями и дополнениями);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа –Югры от 28.11.2003г. №61-оз 2Оналоге на имущество организаций» (с изменениями и дополнениями);

Областной Закон от 29.11.2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (ред. от 21.07.2006);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. от 21.07.2006);

Областной Закон от 17.10.1994 № 6-ОЗ «О ставках земельного налога в 1994 году на территории Свердловской области» (ред. от 07.09.1995);

Закон Челябинской области от 25.05.2006 № 27-ЗО «О транспортном налоге» (ред. от 25.05.2006);

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (ред. от 28.09.06);

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (ред. от 03.11.2006);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 14.06.2006);

Закон Псковской области от 07.07.1995 № 16-оз «О ставках земельного налога в Псковской области» (ред. от 30.01.2001)

Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (ред. от 23.11.2005).

Решение № 143 от 18.10.2007 г. Солнечнодольского поселкового совета депутатов Изобильненского района Ставропольского края.

Закон Челябинской области № 171-30 от 28.08.2003 г. «О земельных отношениях»

1.2. Принципы и цели налогового учета.

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета ОАО «ОГК-2» является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета.

1.3.1.1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер ОАО « ОГК-2»:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.1.3. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету ОАО «ОГК-2».

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах РФ, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

- законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

- применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

1.3.2. Формы налоговой отчетности.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета.

Перечень и формы аналитических регистров налогового учета приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов Общество составляет расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

1.3.3. Адреса представления налоговой отчетности.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со ст.80,83 НК РФ (Федеральный закон от 30.12.2006г. №268-ФЗ)

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются в налоговый орган по месту регистрации Общества и филиалов.

Отчеты по форме, утвержденной Фондом социального страхования Российской Федерации, представляются по месту регистрации Общества и филиалов в региональном Фонде социального страхования.

1.3.4. Порядок проведения сверок задолженности с налоговыми органами.

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, работниками бухгалтерской службы проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственными за проведение сверки является заместитель главного бухгалтера по налоговому учету.

Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом ФНС РФ от 09.09.2005г. №САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказов ФНС РФ от 31.07.06г. №САЭ-3-25/487@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, бухгалтеру, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение **5** рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

2.1. Момент определения налоговой базы.

1. В первом налогом периоде 2008 года подлежит включению в налоговую базу дебиторская задолженность, образовавшаяся на 31.12.2005 г. и непогашенная до 01.01.2008 г.

2. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

5. При передаче имущественных прав –

- в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,
- в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником,
- в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

6. При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

7. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

8. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Особенности налоговых вычетов переходного периода

Налоговые вычеты неоплаченных на 01.01.2008 г. сумм налога, предъявленные налогоплательщику продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, которые были приняты на учет до 01.01.2006 г. производятся в первом налоговом периоде 2008 года.

2.2. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж.

2.2.1. Журнал учета полученных счетов-фактур.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 2) и подшиваются к данному журналу по мере получения . Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является 0входящий штамп Общества. Журнал учета полученных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета полученных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

После наступления права сформировать вычет по товарам (работам, услугам) счет-фактура регистрируется в книге покупок

2.2.2. Журнал учета выставленных счетов-фактур.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета-фактуры регистрируются в журнале учета выданных счетов-фактур (Приложение 3). Журнал учета выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счета-фактуры, показатели которых подлежат регистрации в книге продаж, регистрируются в книге продаж.

2.2.3. Книга покупок.

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

2.2.4. Книга продаж.

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

2.3. Исчисление налога при реализации товаров (работ, услуг) освобождаемых от налогообложения, облагаемым по различным налоговым ставкам и ставке ноль процентов.

2.3.1.Учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, осуществляется посредством аналитических регистров в соответствии с рабочим Планом счетов

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса РФ.

2.3.2. Суммы НДС, подлежащего вычету, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или реализации) товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по ставке ноль процентов, определяется пропорционально доли выручки от реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по ставке ноль процентов к общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

2.3.3. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на основании п.п.24 п.3 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав. (Ст. 155) 1. При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ).

1. При приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, организация признается налоговым агентом, которая обязана исчислить с дохода иностранной организации и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2. При аренде на территории Российской Федерации федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать их доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.4. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по суммам, предъявленным покупателям (заказчикам) и уплаченным поставщикам (подрядчикам) при приобретении товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для

внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Для принятия к вычету НДС необходимо наличие счета – фактуры и подтверждения факта приобретения товаров, работ, услуг.

В соответствии с п.2 ст. 172 НК РФ при использовании налогоплательщиком собственного имущества (в том числе векселя третьего лица) в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) суммы налога, вычетам подлежат суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком, которые исчисляются исходя из балансовой стоимости указанного имущества (с учетом его переоценок и амортизации, которые проводятся в соответствии с законодательством РФ), переданного в счет их оплаты.

При использовании налогоплательщиком векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

2.5. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по сумма, предъявленным и уплаченным при осуществлении строительно–монтажных работ для собственного потребления.

2.5.1. В соответствии с п.6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

2.5.2. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Согласно п.5 ст. 172 НК РФ вычеты сумм налога, исчисленные налогоплательщиками при выполнении строительно–монтажных работ для собственного потребления, производятся по мере уплаты данных сумм налога в бюджет.

2.5.3. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления следующих операций:

1) по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению 9освобожденных от налогообложения);

2) по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ,

за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В данном случае, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в абзаце втором п. 2 ст. 259 НК РФ, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК.

2.6. Особенности вычетов НДС по объектам капитального характера, в том числе построенных собственными силами, в «переходном периоде».

1. **До 1 января 2005 г.** - суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г. по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства. При этом начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 г. на объектах, строящихся собственными силами налогоплательщиков для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету, и соответственно вычет этих сумм налога производится после их уплаты в бюджет.

2. **По текущим подрядным работам**

а) по подрядным работам, предъявленным налогоплательщику после 1 января 2006 г. - в порядке установленном п.6 ст.171 НК РФ.

б) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами - начисление НДС производится в конце каждого налогового периода, при этом налоговая база – расходы на строительство за прошедший период (ст. 159 НК РФ). НДС, начисленный на стоимость строительных работ, принимается к вычету после уплаты в бюджет (например, налог, начисленный в январе 2006 г., будет принят к вычету в феврале, если он оплачен).

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

1) Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчислять налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Использовать форму налоговой декларации, утвержденную в установленном порядке МФ РФ.

3.2. Порядок признания доходов и расходов.

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.271 НК РФ.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.272 НК РФ.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.4. Организация учета доходов.

3.4.1. Обеспечить раздельный учет доходов:

- от реализации;
-внереализационных доходов.

3.4.2. Обеспечить раздельный учет:

-Доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
-Доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.4.3. Обеспечить раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства
- реализация амортизируемого имущества
- реализация прочего имущества
- реализация ценных бумаг
-продажа товаров;

3.4.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.5. Организация учета расходов.

3.5.1.Обеспечить раздельный учет расходов:

-связанных с производством и реализацией;
-внереализационных расходов.

3.5.2. Обеспечить раздельный учет:

-расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;
-расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.5.3. Обеспечить группировку расходов:

-по целевому назначению;
-по экономическим элементам.

3.5.4. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с п. 1 ст.253 НК РФ, учитывать раздельно по следующим группам:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.5.5. Обеспечить раздельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии группировкой по экономическим элементам, указанным в п.2 ст.253 НК РФ:

-материальные расходы;

-затраты на оплату труда;

-амортизация основных фондов;

-прочие расходы.

3.5.6. В соответствии с п.1 статьи 318 НК РФ обеспечить раздельный учет расходов на:

-прямые;

-косвенные.

К прямым расходам относятся:

-материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.5.7. Учет прямых расходов вести раздельно по каждому виду деятельности.

3.5.8. Производственная деятельность обслуживающих производств и хозяйств подлежит обособленному учету. Формирование доходной и расходной частей налоговой базы осуществлять с учетом положений пунктов 6.4, 6.5 и 6.6.1.

3.6 Организация учета материальных расходов.

3.6.1. К материальным расходам в целях налогообложения относятся:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

-для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

-на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке ;

5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;

7) на расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

8) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ;

9) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных установленном в порядке;

10) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

11) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

3.6.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

3.6.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используе3ых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п.6 ст.254 НК РФ).

3.6.4. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке установленном Правительством РФ. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.6.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.6.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.6.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.6.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога на прибыль, исчисленная с внереализационного дохода полученного в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

-стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.7. Организация учета расходов на оплату труда.

3.7.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и коллективным договором.

3.7.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в ст. 255 НК РФ. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в ст. 255 НК РФ, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и коллективным договором.

3.7.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.7.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные п. 16 ст.255 НК РФ:

3.7.5. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

- являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со ст.265 НК РФ;

-являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со ст.264 НК РФ;

- относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со ст.275.1, 268, 279, 280, 304 НК РФ;

- не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со ст.270 НК РФ.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;

- не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.

Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.8. Определение состава и оценки основных средств.

3.8.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее **20 000 руб**. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

3.8.2. Оценка ОС.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.8.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;

3) таможенные пошлины;

4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

6) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Примечание:

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете проценты по заемным средствам, связанные с их приобретением учитываются в составе внереализационных расходов (пп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

Положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств включаются в состав внереализационных расходов (доходов) (пп.11 п.1 ст.250 и пп.5.1 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

3.8.2.2. Первоначальная стоимость основного средства, полученного безвозмездно определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 ст.250 гл.25 НК РФ.

При получении имущества безвозмездно оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 остаточной стоимости амортизируемого имущества. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Примечание:

В налоговом учете в отличие от бухгалтерского учета рыночная стоимость не может быть ниже их остаточной стоимости. Поэтому у организации-дарителя необходимо получить справку о первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации.

Безвозмездно полученное имущество является внереализационным доходом (п.8 ст.250 гл.25 НК РФ).

3.8.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.8.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.9. Определение методов и особенностей начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

3.9.1.Срок полезного использования.

3.9.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке- передаче основных средств совместно с руководителем отдела, где данное основное средство будет использоваться.

Данные об установленном сроке полезного использования отражаются в инвентарной карточке (ОС-6) и акте приемки-передачи основных средств (ОС-1).

3.9.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.9.1.3.

При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.9.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.9.2. Особенности начисления амортизации.

3.9.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.9.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты)

3.9.2.3. По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость более **600** тысяч рублей и **800** тысяч рублей, соответственно, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5, применяется только к таким транспортным средствам, амортизация по которым начнет начисляться в 2008г.

3.9.2.4. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3

3.9.2.5. Капитальные вложения Общества в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 НК РФ.

3.9.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11 Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре.

3.12. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

3.12.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);

- на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.12.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться:

а) самостоятельно,

б) совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов),

в) на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.12.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются:

- документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствования деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;

- документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.12.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

- договор на проведение исследований и разработок;
- первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.12.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы)

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов.

3.12.6. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со ст.258 НК РФ.

3.13. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам.

3.13.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований.

3.13.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользование заемными средствами (фактическое время нахождение ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.13.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.13.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

Размер начисленных процентов, включаемых в налогооблагаемую базу не должен существенно отклоняться от среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением признается отклонение в сторону повышения или понижения более чем на 20%.

3.13.5. Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- выданы на те же сроки;
- выданы в одинаковой валюте;
- выданы под аналогичные обеспечения;
- выданы в сопоставимых объемах.

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец соответствующего отчетного периода, согласно п.8 ст.272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения договора (погашение долгового обязательства).

3.13.6. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.14. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств.

3.14.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен ст.275.1 НК РФ.

3.14.2. К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся в частности: гостиница, медицинский пункт.

3.14.3. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.14.4. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;
- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых это деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.14.5. В случае отсутствия по месту нахождения Общества специализированных организаций, осуществляющих аналогичную деятельность, для целей налогообложения принимаются фактически осуществленные расходы на содержание данных объектов в пределах нормативов, утвержденных местным органом исполнительной власти. В этом случае, документом подтверждающим нормативы может быть:

- справка, выданная органом исполнительной власти;
- справка, выданная органом государственной статистики.

3.14.6. При осуществлении деятельности градообразующей организацией, являющейся таковой в соответствии с законодательством РФ и в состав которой входят структурные подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, для целей налогообложения учитываются фактически осуществленные расходы на содержание вышеперечисленных объектов. Данные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных хозяйств,

производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения организации. При отсутствии утвержденных нормативов, Общество применяет порядок определения расходов, действующий для аналогичных объектов находящихся на данной территории и подведомственных указанными органами. Если объекты находятся на территории иного муниципального образования, чем головная организация, применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления.

3.15. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль.

3.15.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

ОАО «ОГК-2» создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (п/п.7 п.1 ст. 265 НК РФ).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 ст. 266 НК РФ.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед ОАО «ОГК-2», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Истечение срока исковой давности либо прекращение обязательства контрагента ОАО «ОГК-2» вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном п. 1 ст. 252 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с п/п.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Порядок списания безнадежных долгов отражен в Положении о списании дебиторской и кредиторской задолженности.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.15.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.16 Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество производит списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости: единицы.

3.17. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитывается при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Для определения сумм налога на прибыль, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (п.2 ст.288 НК РФ).

4. Налог на имущество.

4.1. Порядок исчисления налога.

4.1.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества.

4.2.1. Обеспечить раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

-льготируемые объекты по ст.381 Налогового кодекса РФ;

-льготируемые объекты по законам субъектов РФ о введении в действие налога на имущество;

-земельные участки и иные объекты природопользования;

-объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;

- объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;

-иного имущества.

4.2.2. Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным автодорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций утверждается специальной технической комиссией *в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504*. Состав комиссии утверждается распоряжение руководителя предприятия по согласованию с главным бухгалтером, состоит из технических специалистов, работников предприятия, компетентных в данных областях науки и техники.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество.

4.3.1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

5. Транспортный налог, в соответствии с гл.28 НК РФ и законом субъекта РФ.

5.1 Порядок исчисления налога.

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

6. Земельный налог.

6.1. Налоговая база определяется:

- как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ;

- отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со ст. 390 НК РФ.

Общество определяет налоговую базу на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Расчеты сумм по авансовым платежам представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог.

7.1. На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года №86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.2. Объектами налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;

- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотах и кошелях;

- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;

- использование водных объектов для целей лесосплава.

7.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

7.4. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.5. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения.

7.6. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на добычу полезных ископаемых.

8.1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

8.2. Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом- расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.

8.3. Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

8.4. Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством РФ.

8.6. В соответствии со ст. 345 НК РФ Общество предоставляет декларацию на налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Единый социальный налог

Единый социальный налог является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ.

Объектом налогообложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а именно:

- любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

Одним из основных условий отнесения тех или иных выплат и вознаграждений к числу объектов налогообложения является то, что эти выплаты и вознаграждения предусмотрены трудовым договором (прямо или со ссылкой на действующие в организации коллективный договор или иные локальные нормативные акты) или гражданско-правовым договором.

При расчете налогооблагаемой базы по ЕСН из нее исключаются выплаты, не облагаемые налогом в соответствии со ст. 238 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, согласно ст.240 НК РФ.

Сумма налога исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд, а именно:

- ЕСН в части федерального бюджета;
- ЕСН в части ФФОМС;
- ЕСН в части ТФОМС;
- ЕСН в части ФСС.

и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается организацией на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 15 декабря 2001 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога, подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период.

10. Расчеты с внебюджетными фондами

10.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

Согласно Федеральному закону от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 19.07.2007 г.) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» Общество, производя выплаты физическим лицам, является страхователем по обязательному пенсионному страхованию. Застрахованными являются физические лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование в соответствии с указанным законом, работающие по трудовому договору или договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг).

Объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления взносов являются объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу.

Под расчетным периодом понимается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Сумма взносов на ОПС исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в отношении каждой части страхового взноса (на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии) и определяется как соответствующая процентная доля базы для начисления страховых взносов в соответствии со ст. 24 Закона № 167-ФЗ.

Страховые тарифы установлены ст. 22 Закона № 167-ФЗ. Размер тарифа определяется величиной базы для начисления взносов (используется регрессивная шкала) и зависит от года рождения физических лиц.

10.2 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 19.12.2006 N 234-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска ФСС устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ установлен Постановлением Правительства РФ от 07.07.99г. №765.

11. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ, элементы налогообложения которого определены гл.23 НК РФ.

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Общество являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом предусмотрен ст.226 НК РФ.

8.2. Учетная политика эмитента на 2009г.



Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»

ПРИКАЗ

«27» 12 2008 г. № 535-п

Об утверждении Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2009 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету в течение 2008 год, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2009 год (Приложение 1 к настоящему Приказу)
2. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета с 01.01.09г.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Генеральный директор С.В. Невейницын

Положение об Учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей бухгалтерского учета на 2009 год

1. Организационные аспекты учетной политики.

1. Общие положения учетной политики.

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

1.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества.

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.);
3. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001 г.);
4. Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006 г.);
5. Налоговый Кодекс РФ. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.);
6. Налоговый Кодекс РФ. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.);
7. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
9. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
10. Инструкция Минфина СССР, Госкомтруда СССР и ВЦСПС от 07.04.1988 г. № 62 «О служебных командировках в пределах СССР»;
11. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;
13. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н;
14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н;
16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н;
17. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденные Росархивом от 06.10.2000 г.;
18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
20. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н;
26. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;
27. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н;
28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н;
32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 г. №92н;

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н;

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;

39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;

40. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

41. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 г. № 57а, Минфина РФ от 19.06.1998 г. №27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

47. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1198 г. № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

48. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

49. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

50. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 г. №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

52. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;

53. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.

2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Общество состоит из Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»:

- филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС (Ставропольская ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС (Псковская ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС (Серовская ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС (Троицкая ГРЭС);
- филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 (Сургутская ГРЭС-1).

Бухгалтерский учет в Исполнительном аппарате осуществляется структурным подразделением – «Бухгалтерией», возглавляемой Главным бухгалтером Общества.

Бухгалтерский учет в Филиале осуществляется структурным подразделением – «Бухгалтерией Филиала», возглавляемой Главным бухгалтером Филиала.

Главный бухгалтер Филиала подчиняется непосредственно директору Филиала и Главному бухгалтеру Общества.

Филиалы Общества учитывают частично результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет в разрезе отдельных хозяйственных операций, имеют расчетный счет и формируют отдельные показатели бухгалтерской

отчетности, которые включаются в бухгалтерскую отчетность Общества, формируемую бухгалтерией Исполнительного аппарата Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

1) имущество ОАО «ОГК-2» и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;

2) ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Кроме того, забалансовые счета могут использоваться для контроля отдельных хозяйственных операций, но в отчетности Общества информация по данным операциям отражается только в Балансе.

1.2.2. Перечень документов учетной политики.

1.2.2.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее Положение, включая Приложения (в том числе рабочий план счетов Общества, альбом неунифицированных форм первичного учета Общества, альбом форм регистров бухгалтерского учета Общества), альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества, график документооборота.

1.2.2.2. Положение об учетной политике Общества утверждается приказом руководителя Общества. В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Приложения к Положению об учетной политике могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.

1.2.2.3. Альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества утверждается распоряжением Главного бухгалтера Общества.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости формы внутренней отчетности могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.2.4. График документооборота для целей бухгалтерского и налогового учета определяет внутренний порядок представления документов для бухгалтерского и налогового учета, устанавливает сроки прохождения документов и перечень подразделений и лиц, ответственных за представление и получение документов. График документооборота утверждается отдельным приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости график может уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом на каждом филиале Общества.

1.2.3. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.3.1. Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

1.2.3.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С:Предприятие (либо SAP R/3).

1.2.4. Рабочий план счетов.

1.2.4.1. Общество при ведении бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, филиалах ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Троицкая ГРЭС использует план счетов, приведенный в Приложении 1 к Положению об учетной политике, в филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 – план счетов, приведенный в Приложении 2.

1.2.4.2. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.4.3. В связи с использованием программы SAP R/3 в Филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 для ведения бухгалтерского учета, план счетов филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 содержит восьмизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP R3 к синтетическому счету первого уровня добавляются шесть цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях. В связи с этим, допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов в части аналитического учета. Все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

1.2.5. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.5.1. Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.2.5.2. Для обеспечения информацией внутренних пользователей Общество использует формы внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаемые распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.6. Первичные документы.

1.2.6.1. В деловом обороте Общества используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

1.2.6.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении 3 к Положению об учетной политике. В случае определения порядка учета различных хозяйственных операций, который требует вспомогательных форм первичного учета и возлагается на директора филиала в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, указанные формы первичного учета утверждаются директором филиала, исходя из производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

1.2.6.3. В деловом обороте Общества используются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение 4 к Положению об учетной политике). Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

1.2.7.1. Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, независимо от их места нахождения, и все виды финансовых обязательств.

1.2.7.2. Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе, в целом, несет руководитель Общества.

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

1.2.8. Порядок изменения учетной политики.

1.2.8.1. Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.8.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применяемый уровень существенности к бухгалтерской отчетности составляет 5 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

2.1.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

- стоимость актива должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга.

2.1.1.2. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, также учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.1.1.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании заместителя генерального директора по производству – главного инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется Акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме №16, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, которые образуются добавлением индекса к старому номеру, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 20 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное основное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются на счетах 08.08.01 «Объекты недвижимости производственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.08.02 «Объекты недвижимости непроизводственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.09 «Затраты по оформлению гос. регистрации недвижимого имущества и доведению объектов до состояния, пригодного к эксплуатации». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента их гос. регистрации». После государственной регистрации стоимость указанных основных средств отражается на счете 01 «Основные средства», при этом производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

2.1.3. Учет основных средств непроизводственного характера.

К объектам основных средств непроизводственного характера относятся объекты социально-культурной сферы и иные аналогичные хозяйства, производства и службы непосредственно не участвующие в процессе производства продукции, работ и услуг по основным видам деятельности Общества.

К объектам социально-культурной сферы относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения.

Объекты основных средств непроизводственного характера учитываются на счете 01.02 «Основные средства непроизводственного характера». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.02 «Амортизация ОС непроизводственного характера».

2.1.4. Учет основных средств, сданных в аренду.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, дополнительно ведется забалансовый пообъектный учет таких объектов в разрезе договоров на счетах 015 «Основные средства, учитываемые на балансе Общества, сданные в аренду» и 016 «Амортизация ОС, учитываемых на балансе Общества, сданных в аренду».

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами и расходами.

2.1.5. Учет основных средств, полученных в аренду, пользование.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде, финансовой аренде (лизинге), учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства», по кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования учитываются на счете 014 "Основные средства, полученные в пользование" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах не указана оценка объектов основных средств, полученных в пользование, Общество определяет учетную стоимость такого объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, находящиеся в пользовании отражаются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

2.1.6. Оценка основных средств.

2.1.6.1.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

2) суммы, уплачиваемые Обществом за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

3) суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4) таможенные пошлины и таможенные сборы;

5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

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

2.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.1.6.5. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.1.6.6. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.1.6.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

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

2.1.7. Срок полезного использования основных средств.

2.1.7.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления №1 от 01.01.2002, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью) или ожидаемого износа.

Срок полезного использования по объектам основных средств, оприходованным до 01.01.2002, определяется исходя из норм, устанавливаемых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление народного хозяйства СССР».

2.1.7.2. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, применяется норма амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо на основании заключения независимых оценщиков. Если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется руководителем службы, отдела, цеха, где данное средство будет использоваться, совместно с комиссией по приемке-передаче основных средств.

2.1.7.3. Общество имеет право увеличить срок полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

2.1.8. Амортизация основных средств.

2.1.8.1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств отражается путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация

основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.1.8.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство), и производится до 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.1.8.3. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.1.8.4. По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.9. Ремонт основных средств.

2.1.9.1. Ремонт оборудования и производственных зданий и сооружений выполняется в соответствии с перспективными планами ремонта и модернизации основного оборудования электростанций, годовыми планами ремонта основного оборудования электростанций, годовыми и месячными планами ремонта вспомогательного, общестанционного оборудования, годовыми и месячными графиками технического обслуживания оборудования.

2.1.9.2**.** Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Затраты на ремонт оборудования, зданий и сооружений включаются в состав себестоимости электрической и тепловой энергии на основе норм и программ проведения ремонтных работ в планируемом году, норм расходования материальных и трудовых ресурсов и прогнозируемых на период регулирования цен.

2.1.9.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

2.1.9.4. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

2.1.9.5. Возвратные материальные ресурсы, образующиеся в результате ремонтных работ, учитываются в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике). Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в ремонт.

2.1.10. Учет выбытия основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - 01.04 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике), по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.2. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.2.1. Объект капитальных вложений.

2.2.1.1. Объектами капитальных вложений являются различные виды приобретаемого, вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества.

2.2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов, до ввода объектов в действие в ведомости №18 (форма № 4 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.2.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенными строительством пропорционально затратам текущего месяца по указанным объектам. При отсутствии строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ в текущем месяце общехозяйственные затраты учитываются на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и не распределяются на объекты незавершенного строительства до тех пор, пока не появятся выполненные объемы строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ, затем общехозяйственные затраты распределяются в общеустановленном порядке.

2.2.1.4. Законченные строительством объекты недвижимого имущества продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента получения государственной регистрации и перевода объекта в основные средства. Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов.

2.2.2. Оборудование к установке.

2.2.2.1. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.2.2.2. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на приобретение и доставку этих ценностей.

2.2.2.3. Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

2.2.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

2.3. Организация учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.3.1. Организация учета нематериальных активов.

2.3.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;

- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.3.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.3.1.4. Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (форма № 3 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.3.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.3.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;

- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);

- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);

- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ включаются:

1) стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

7) общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

2.3.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.3.2.1. настоящего Положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04.07 «НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04.07 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

2.3.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Срок списания по таким работам определяется руководителем службы, отдела, цеха, где будут использоваться результаты выполненных научно-исследовательских работ. Срок устанавливается исходя из ожидаемого периода использования результатов работ, но не более 5 лет.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.4. Организация учета финансовых вложений.

2.4.1. Принятие активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

2.4.1.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.4.1.2. К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и прочее.

2.4.2. Оценка финансовых вложений.

2.4.2.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

2.4.2.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

2.4.2.4. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

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

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

2.4.3.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, и пр.

2.4.3.2. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №5 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.4.4.2. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами.

2.4.4.3. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка, предоставление выписки со счетов депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

2.4.5. Обесценение финансовых вложений.

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения Департаментом корпоративного управления.

2.4.5.2. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Образование резерва под обеспечение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

- источника информации об оценке;
- суммы оценки;

- даты оценки;

- другой информации об обесценивании финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

2.4.5.4. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата Общества в составе прочих расходов (доходов).

2.5. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ).

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.

2.5.1.1. Общество учитывает в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Электрическая энергия, приобретенная для продажи, отражается по дебету счета 41 «Товары».

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;

- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, независимо от сроков службы;

- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев, а также книги и брошюры вне зависимости от стоимости.

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

2.5.1.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Под учетной единицей по товарам понимается партия однородных товаров, приобретенных одновременно.

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

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

2.5.2.2. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае, если затраты невозможно отнести на конкретную партию поступивших ресурсов или поступившие ресурсы уже приняты к бухгалтерскому учету, то суммы на основании оправдательных документов относятся непосредственно на счета учета затрат или капитальных вложений в зависимости от цели приобретения указанных активов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

2.5.2.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

2.5.2.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;

- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.5.2.6. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, преданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-

производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре, а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.8. Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится на основании акта о списании материалов в эксплуатацию (Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике). Порядок отпуска специальной одежды и специальной оснастки приведен в п. 2.5.5.

2.5.3.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Средняя себестоимость определяется как средневзвешенная за каждый день.

2.5.3.3. Списание угля и мазута производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении 5 к Положению об учетной политике.

2.5.3.4. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию в соответствии Положением о порядке учета ГСМ (Приложение 6 к Положению об учетной политике).

2.5.3.5. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.5.4. Ремонт материально-производственных запасов бывших в эксплуатации.

Расходы по доведению материально-производственных запасов бывших в эксплуатации до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются в стоимость данных запасов.

2.5.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки.

2.5.5.1. В состав специальной оснастки входит: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальной острастки определяется филиалом Общества самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

2.5.5.2. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников. Бесплатная выдача сотрудникам спецодежды осуществляется по нормам, утвержденным для конкретных профессий и должностей работников Общества.

2.5.5.3. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования.

2.5.5.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.5.5.5. Стоимость специальной оснастки погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования за исключением стоимости специальной оснастки, используемой в массовом производстве – стоимость такой специальной оснастки полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

2.5.5.6. В целях сохранности специальной одежды и специальной оснастки, со сроком службы менее 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

2.6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.2. В состав расходов будущих периодов включаются:

8. расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
9. платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
10. платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
11. расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам;
12. затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
13. расходы на сертификацию товаров, работ, услуг;

14. прочие виды расходов и платежей.

2.6.3. Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку периодических изданий.

2.6.4. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство и капитальных вложений в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.6.5. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

2.6.6. Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №10 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике) и актом о выбытии программного обеспечения (форма №9 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.6.7. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного списания на затратные счета. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования менее одного года и год, отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов».

2.7. Организация учета расчетов.

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

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №11, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), оформляются ежеквартально. Ответственность за представление подписанных актов сверки в Бухгалтерию несет куратор договора.

2.7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.7.5. Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв сомнительных долгов создается на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимает комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением 13 к Положению об Учетной политике.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.8.1. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении 8 к Положению об учетной политике.

2.8.2. Для расчета налога на прибыль к уплате в бюджет Общество рассчитывает налог по установленной действующим законодательством ставке с бухгалтерской прибыли (убытка) и производит соответствующие корректировки с помощью постоянных и временных разниц.

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении 9 к Положению об учетной политике.

2.8.3. Возникающие постоянные разницы по налогу на прибыль учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

2.8.4. Информация о постоянных и временных разницах, об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в аналитической таблице (Приложение 10 к Приложению об учетной политике «Расчет разниц по налогу на прибыль»).

2.8.5. Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

68.04.01 «Налог на прибыль: Расчеты с бюджетом»;

68.04.02 «Налог на прибыль: Расчет налога».

2.9. Организация учета кредитов и займов.

2.9.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.9.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, при этом в договоре займа (кредитном договоре) в обязательном порядке должно быть закреплено, что заемные средства будут использованы на цели, связанные с финансированием приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления составляет 5% и более от первоначальной стоимости основных средств Общества на дату начала приобретения, сооружения и (или) изготовления). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

2.9.3. Дисконт по причитающейся к оплате облигации учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

2.9.4. Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

2.9.5. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов основной деятельности.

3.1.1. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

- реализации электрической энергии;
- реализации мощности (для внутренней отчетности);
- реализации тепловой энергии;
- реализации химически очищенной воды;
- платы за невозврат конденсата;
- прочей реализации.

3.1.2. К бухгалтерскому учету Общество принимает выручку в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

3.1.3. Признание выручки в бухгалтерском учете происходит при соблюдении условий, содержащихся в ПБУ 9/99.

3.1.4. Если доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам, то эти доходы признаются в учете как доходы будущих периодов.

3.1.5. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.1.6. Доходы будущих периодов.

3.1.6.1. Если в момент признания дохода организация еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и другие.

3.1.6.2. Если поступившие денежные и неденежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

3.1.6.3. При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

3.1.6.4. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности (для внутренней отчетности);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды;
- прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

1) по характеру производств - основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;
2) по видам продукции - электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию затрат на производство и поставку электрической и тепловой энергии на электростанциях, в электрических и тепловых сетях и в целом энергоснабжающих организациях, утвержденной Постановлением ФЭК РФ от 03.07.1998 №27/4.

3.2.5. Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ).

3.2.6. Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. К основному производству относятся производство электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ. Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся на электрическую энергию, мощность, тепловую энергию, а также на ХОВ и другие виды продукции (работ, услуг).

Работы, услуги вспомогательных производств, взаимно оказываемых друг другу, оцениваются по плановой цеховой себестоимости.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и химически очищенной воды. По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ являются в целом для Общества несущественными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, ХОВ.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции (работ, услуг).

3.2.11. К коммерческим расходам Общества (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, товаров; по доставке продукции, товаров; комиссионные сборы (вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов на продажу в полном объеме.

3.2.12. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность производится только для внутренней отчетности, по алгоритму, который применяется при определении тарифов регулятором тарифов (ФСТ). Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после распределения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.13. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности. Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполняли работы безвозмездно, распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданными безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ услуг).

3.3. Учет прочих доходов и расходов.

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

- проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в этой кредитной организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на поставку электрической энергии, мощности и тепловой энергии, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. К таким суммам относятся корректировки выручки и прочих доходов за предыдущие периоды;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2. Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;
- суммы амортизации, начисленные по имуществу, сданному в аренду и прочие расходы, относящиеся к сдаче имущества в аренду;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и ЕСН с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К таким суммам относятся расходы, ошибочно не включенные, либо включенные в себестоимость или прочие расходы в предыдущих отчетных периодах;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности.

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

4.1.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

4.1.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

4.1.3. Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в Приложении 11 к Положению об учетной политике.

4.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

4.2.1. Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н.

4.2.2. Порядок признания в бухгалтерском учете последствий условных фактов хозяйственной деятельности и отражение этих последствий в бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 12.

4.2.3. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.2.4.В случае, если Общество предполагает существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями условного факта, и др.

4.2.5. Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

4.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.

4.3.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

4.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, устанавливается Обществом самостоятельно на основе требований ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.3.4. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами группируются при раскрытии в отчетности, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонам на бухгалтерскую отчетность Общества.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

№ВСТД 2308

Российское открытое акционерное общество энергетики и электрификации «ЕЭС России»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

«ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»

П Р И К А З

«30» декабря 2008 г. № 549-н

Об утверждении Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2009 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313 Налогового Кодекса РФ, учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по налоговому учету в течение 2008 года, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2009 год (Приложение 1 к настоящему Приказу)
2. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета с 01.01.09г.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Генеральный директор С.В. Невейницын

Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2009 г.

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка энергии».

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации (при утверждении Положения по учетной политики одним приказом по бухгалтерскому и налоговому учету этот Перечень можно сократить).

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.10.2008);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51 -ФЗ (ред. от 22.07.2008 с изм. от 24.07.2008);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 14.07.2008 с измен. и дополн., вступающими в силу с 01.09.2008);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден ВС РФ 18.06.1993 № 5221-1 (ред. от 26.06.2008);

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 22.07.2008);

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 03.11.2006);

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 29.04.2008 с измен. от 27.10.2008);

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ред. от 08.11.2007);

Закон РФ от 11.10.1991 №1738-1 «О плате за землю» (ред. от 07.03.2005 и измен. от 26.06.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 11.05.2006);

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 18.11.2006);

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» (ред. от 26.07.2006);

Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов» (ред. от 29.05.2006);

Федеральный закон от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 01.12.2007);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 №114н (ред. от 11.02.2008);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007);

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации ПБУ 1/98» (ред. 30.12.1999); утверждено Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 № 60н;

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 18.09.2006);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред.03.05.2000);

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. 21.01.2003);

Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

Законы субъектов Российской Федерации:

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 №52-кз «О транспортном налоге» (ред. от 28.11.2006);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 №44-кз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 01.10.2007);

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002г. №62-оз « О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (с изм. от 21.07.2008, вступающими в силу с 01.01.2009);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2003г. №61-оз «Оналоге на имущество организаций» (с изм. от 21.07.2008, вступающими в силу с 01.01.2009);

Областной Закон от 29.11.2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (ред. от 24.09.2007);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. от 29.10.2007);

Областной Закон от 17.10.1994 № 6-ОЗ «О ставках земельного налога в 1994 году на территории Свердловской области» (ред. от 07.09.1995);

Закон Челябинской области от 25.05.2006 № 27-ЗО «О транспортном налоге»

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (ред. от 30.05.2007);

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (ред. от 03.11.2006);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 05.02.2008);

Решение Собрания депутатов Дедовичского района Постановление от 20.07.2005 «Об установлении ставок земельного налога на 2005 год»;

Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (ред. от 14.11.2007).

Закон Челябинской области № 171-ЗО от 28.08.2003 г. «О земельных отношениях» (ред. от 29.05.2008)

1.2. Принципы и цели налогового учета.

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета ОАО «ОГК-2» является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета.

1.3.1.1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер ОАО « ОГК-2»:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.1.4. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету ОАО «ОГК-2».

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах РФ, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

- законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

- применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

1.3.2. Формы налоговой отчетности.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета. Перечень и формы аналитических регистров налогового учета приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период,

сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов Общество составляет расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

1.3.3. Адреса представления налоговой отчетности.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со ст.80,83 НК РФ (Федеральный закон от 30.12.2006г. №268-ФЗ)

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются в налоговый орган по месту регистрации Общества и филиалов.

Отчеты по форме, утвержденной Фондом социального страхования Российской Федерации, представляются по месту регистрации Общества и филиалов в региональном Фонде социального страхования.

1.3.4. Порядок проведения сверок задолженности с налоговыми органами.

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, работниками бухгалтерской службы проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственными за проведение сверки является начальник Отдела учета и расчета налоговых обязательств. Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом ФНС РФ от 09.09.2005г. №САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказов ФНС РФ от 31.07.06г. №САЭ-3-25/487@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, бухгалтеру, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение **5** рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

2.1. Момент определения налоговой базы.

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

5. При передаче имущественных прав;

- в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,
- в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником,
- в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

6. При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

7. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день месяца каждого налогового периода.

8. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.2. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж.

2.2.1. Журнал учета полученных счетов-фактур.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 2) и подшиваются к данному журналу по мере получения. Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является входящий штамп Общества. Журнал учета полученных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета полученных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

После наступления права сформировать вычет по товарам (работам, услугам) счет-фактура регистрируется в книге покупок

2.2.2. Журнал учета выставленных счетов-фактур.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета-фактуры регистрируются в журнале учета выданных счетов-фактур (Приложение 3). Журнал учета выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счета-фактуры, показатели которых подлежат регистрации в книге продаж, регистрируются в книге продаж.

2.2.3. Книга покупок.

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

2.2.4. Книга продаж.

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

2.3. Исчисление налога при реализации товаров (работ, услуг) освобождаемых от налогообложения, облагаемым по различным налоговым ставкам и ставке ноль процентов.

2.3.1.Учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, осуществляется посредством аналитических регистров в соответствии с рабочим Планом счетов

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса РФ.

2.3.2. Суммы НДС, подлежащего вычету, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или реализации) товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по ставке ноль процентов, определяется пропорционально доли выручки от реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по ставке ноль процентов к общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

2.3.3. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на основании п.п.25 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав. (Ст. 155) 1. При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ).

1. При приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, организация признается налоговым агентом, которая обязана исчислить с дохода иностранной организации и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2. При аренде на территории Российской Федерации федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.4. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по суммам, предъявленным покупателям (заказчикам) и уплаченным поставщикам (подрядчикам) при приобретении товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Для принятия к вычету НДС необходимо наличие счета – фактуры и подтверждения факта приобретения товаров, работ, услуг.

В соответствии с п.2 ст. 172 НК РФ при использовании налогоплательщиком собственного имущества (в том числе векселя третьего лица) в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) суммы налога, вычетам подлежат суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком, которые исчисляются исходя из балансовой стоимости указанного имущества (с учетом его переоценок и амортизации, которые проводятся в соответствии с законодательством РФ), переданного в счет их оплаты.

При использовании налогоплательщиком векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

2.5. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по сумма, предъявленным и уплаченным при осуществлении строительно–монтажных работ для собственного потребления.

2.5.1. В соответствии с п.6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

2.5.2. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Согласно п.5 ст. 172, п.10 ст. 167 НК РФ НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале.

2.5.3. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления следующих операций:

1) по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ, за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В данном случае, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в абзаце втором п. 2 ст. 259 НК РФ, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК.

2.6. Особенности вычетов НДС по объектам капитального характера, в том числе построенных собственными силами, в «переходном периоде».

1. **До 1 января 2005 г.** - суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г. по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства. При этом начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 г. на объектах, строящихся собственными силами налогоплательщиков для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету, и соответственно вычет этих сумм налога производится после их уплаты в бюджет.

2. **По текущим подрядным работам**

а) по подрядным работам, предъявленным налогоплательщику после 1 января 2006 г. - в порядке установленном п.6 ст.171 НК РФ.

б) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами - начисление НДС производится в конце каждого налогового периода и принимается к вычету в том же налоговом периоде.

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль.

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

1) Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчислять налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров.

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Использовать форму налоговой декларации, утвержденную в установленном порядке МФ РФ.

3.2. Порядок признания доходов и расходов.

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.271 НК РФ.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.272 НК РФ.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.4. Организация учета доходов.

3.4.1. Обеспечить раздельный учет доходов:

- от реализации;

-внереализационных доходов.

3.4.2. Обеспечить раздельный учет:

-Доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

-Доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.4.3. Обеспечить раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация прочего имущества;
- реализация ценных бумаг;
-продажа товаров.

3.4.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.5. Организация учета расходов.

3.5.1.Обеспечить раздельный учет расходов:

-связанных с производством и реализацией;

-внереализационных расходов.

3.5.2. Обеспечить раздельный учет:

-расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

-расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.5.3. Обеспечить группировку расходов:

-по целевому назначению;

-по экономическим элементам.

3.5.4. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с п. 1 ст.253 НК РФ, учитывать раздельно по следующим группам:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.5.5. Обеспечить раздельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии группировкой по экономическим элементам, указанным в п.2 ст.253 НК РФ:

-материальные расходы;

-затраты на оплату труда;

-амортизация основных фондов;

-прочие расходы.

3.5.6. В соответствии с п.1 статьи 318 НК РФ обеспечить раздельный учет расходов на:

-прямые;

-косвенные.

К прямым расходам относятся:

-материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.5.7. Учет прямых расходов вести раздельно по каждому виду деятельности.

3.5.8. Производственная деятельность обслуживающих производств и хозяйств подлежит обособленному учету. Формирование доходной и расходной частей налоговой базы осуществлять с учетом положений пунктов 6.4, 6.5 и 6.6.1.

3.6. Организация учета материальных расходов.

3.6.1. К материальным расходам в целях налогообложения относятся:

1) затраты на производство и (или) приобретение мощности;

2) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

3) на приобретение материалов, используемых:

-для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

-на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

4) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

5) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке ;

6) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

7) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;

8) на расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

9) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ;

10) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных установленном в порядке;

11) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

12) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

3.6.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

3.6.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п.6 ст.254 НК РФ).

3.6.4. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке установленном Правительством РФ. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.6.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.6.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.6.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.6.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определяется как сумма налога на прибыль, исчисленная с внереализационного дохода полученного в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

-стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.7. Организация учета расходов на оплату труда.

3.7.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и коллективным договором.

3.7.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в ст. 255 НК РФ. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в ст. 255 НК РФ, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и коллективным договором.

3.7.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.7.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные п. 16 ст.255 НК РФ.

3.7.5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

3.7.6. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

- являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со ст.265 НК РФ;

-являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со ст.264 НК РФ;

- относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со ст.275.1, 268, 279, 280, 304 НК РФ;

- не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со ст.270 НК РФ.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;

- не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.

Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.8. Определение состава и оценки основных средств.

3.8.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;

- первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее **20 000 руб**. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

3.8.2. Оценка ОС.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.8.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;

3) таможенные пошлины;

4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

6) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Примечание:

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете проценты по заемным средствам, связанные с их приобретением учитываются в составе внереализационных расходов (пп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

Положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств включаются в состав внереализационных расходов (доходов) (пп.11 п.1 ст.250 и пп.5.1 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

3.8.2.2. Первоначальная стоимость основного средства, полученного безвозмездно определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 ст.250 гл.25 НК РФ.

При получении имущества безвозмездно оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 остаточной стоимости амортизируемого имущества. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Примечание:

В налоговом учете в отличие от бухгалтерского учета рыночная стоимость не может быть ниже их остаточной стоимости. Поэтому у организации-дарителя необходимо получить справку о первоначальной стоимости и суммы начисленной амортизации.

Безвозмездно полученное имущество является внереализационным доходом (п.8 ст.250 гл.25 НК РФ).

3.8.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.8.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.9. Определение методов и особенностей начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

3.9.1.Срок полезного использования.

3.9.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке- передаче основных средств совместно с руководителем отдела, где данное основное средство будет использоваться.

Данные об установленном сроке полезного использования отражаются в инвентарной карточке (ОС-6) и акте приемки-передачи основных средств (ОС-1).

3.9.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.9.1.3. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.9.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.9.2. Особенности начисления амортизации.

3.9.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.9.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты)

3.9.2.3. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3, кроме первой - третьей амортизационной группы.

3.9.2.4. Капитальные вложения Общества в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 НК РФ.

3.9.2.5 Основные средства, выявленные в результате инвентаризации амортизируются, их первоначальная стоимость равна сумме налога, уплаченного с дохода при их выявлении.

3.9.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11. Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре.

3.12. Учет расходов на выплаты членам совета директоров

Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемые членам совета директоров не включаются в состав прочих расходов и считаются расходами, не учитываемыми для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

3.13. Учет расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности

Расходы на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности учитываются равномерно в течение срока не менее 5 лет на каждый приобретенный участок.

3.14. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

3.14.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.14.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться:

а) самостоятельно,

б) совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов),

в) на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.14.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются:

- документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствования деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;
- документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.14.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

- договор на проведение исследований и разработок;
- первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.14.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров

(выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы)

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5.

3.14.6. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со ст.258 НК РФ.

3.15. Организация учета расходов на суточные по командировкам

Расходы для целей налогообложения прибыли в виде суточных по командировкам внутри России определяются в соответствии с внутренними локальными актами организации, по зарубежным командировкам в пределах норм, установленных Постановлением Правительства РФ № 93 от 08.02.2002 г.

3.16. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам.

3.16.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований.

3.16.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользование заемными средствами (фактическое время нахождение ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.16.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.16.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

Размер начисленных процентов, включаемых в налогооблагаемую базу не должен существенно отклоняться от среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением признается отклонение в сторону повышения или понижения более чем на 20%.

3.16.5. Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- выданы на те же сроки;
- выданы в одинаковой валюте;
- выданы под аналогичные обеспечения;
- выданы в сопоставимых объемах.

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец соответствующего отчетного периода, согласно п.8 ст.272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения договора (погашение долгового обязательства).

3.16.6. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.17. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств.

3.17.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен ст.275.1 НК РФ.

3.17.2. К обслуживающим производствам и хозяйствам относятся в частности: гостиница, медицинский пункт.

3.17.3. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.17.4. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;
- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых это деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.17.5. В случае отсутствия по месту нахождения Общества специализированных организаций, осуществляющих аналогичную деятельность, для целей налогообложения принимаются фактически осуществленные расходы на содержание данных объектов в пределах нормативов, утвержденных местным органом исполнительной власти. В этом случае, документом подтверждающим нормативы может быть:

- справка, выданная органом исполнительной власти;
- справка, выданная органом государственной статистики.

3.17.6. При осуществлении деятельности градообразующей организацией, являющейся таковой в соответствии с законодательством РФ и в состав которой входят структурные подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, для целей налогообложения учитываются фактически осуществленные расходы на содержание вышеперечисленных объектов. Данные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения организации. При отсутствии утвержденных нормативов, Общество применяет порядок определения расходов, действующий для аналогичных объектов находящихся на данной территории и подведомственных указанными органами. Если объекты

находятся на территории иного муниципального образования, чем головная организация, применяются нормативы, утвержденные органами местного самоуправления.

3.18. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль.

3.18.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

ОАО «ОГК-2» создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (п/п.7 п.1 ст. 265 НК РФ).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 ст. 266 НК РФ.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед ОАО «ОГК-2», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Истечение срока исковой давности либо прекращение обязательства контрагента ОАО «ОГК-2» вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном п. 1 ст. 252 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с п/п.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

В случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными в соответствии с настоящей статьей, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Порядок списания безнадежных долгов отражен в Положении о списании дебиторской и кредиторской задолженности.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.18.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.19. Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество производит списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости: единицы.

3.20. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитывается при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Для определения сумм налога на прибыль, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (п.2 ст.288 НК РФ).

4. Налог на имущество.

4.1. Порядок исчисления налога.

4.1.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества.

4.2.1. Обеспечить раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

- льготируемые объекты по ст.381 Налогового кодекса РФ;
- льготируемые объекты по законам субъектов РФ о введении в действие налога на имущество;
- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;
- объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;
- иного имущества.

4.2.2. Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным автодорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций утверждается специальной технической комиссией *в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504*. Состав комиссии утверждается распоряжение руководителя предприятия по согласованию с главным бухгалтером, состоит из технических специалистов, работников предприятия, компетентных в данных областях науки и техники.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество.

4.3.1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

5. Транспортный налог, в соответствии с гл.28 НК РФ и законом субъекта РФ.

5.1 Порядок исчисления налога.

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

6. Земельный налог.

6.1. Налоговая база определяется:

- как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ;
- отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со ст. 390 НК РФ.

Общество определяет налоговую базу на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Расчеты сумм по авансовым платежам представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог.

7.1. На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года №86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.2. Объектами налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотах и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава.

7.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

7.4. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.5. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения.

7.6. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на добычу полезных ископаемых.

8.1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

8.2. Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.

8.3. Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

8.4. Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством РФ.

8.6. В соответствии со ст. 345 НК РФ Общество предоставляет декларацию по налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Единый социальный налог

Единый социальный налог является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ.

Объектом налогообложения ЕСН признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а именно:

- любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

Одним из основных условий отнесения тех или иных выплат и вознаграждений к числу объектов налогообложения является то, что эти выплаты и вознаграждения предусмотрены трудовым договором (прямо или со ссылкой на действующие в организации коллективный договор или иные локальные нормативные акты) или гражданско-правовым договором.

При расчете налогооблагаемой базы по ЕСН из нее исключаются выплаты, не облагаемые налогом в соответствии со ст. 238 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, согласно ст.240 НК РФ.

Сумма налога исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд, а именно:

- ЕСН в части федерального бюджета;
- ЕСН в части ФФОМС;
- ЕСН в части ТФОМС;
- ЕСН в части ФСС.

и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы

Сумма налога, подлежащая уплате в федеральный бюджет, уменьшается организацией на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (налоговый вычет) в пределах таких сумм, исчисленных исходя из тарифов страховых взносов, предусмотренных Федеральным законом от 15 декабря 2001 года N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации". При этом сумма налогового вычета не может превышать сумму налога, подлежащую уплате в федеральный бюджет, начисленную за тот же период.

10. Расчеты с внебюджетными фондами

10.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

Согласно Федеральному закону от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 19.07.2007 г.) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» Общество, производя выплаты физическим лицам, является страхователем по обязательному пенсионному страхованию. Застрахованными являются физические лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование в соответствии с указанным законом, работающие по трудовому договору или договору гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг).

Объектом обложения страховыми взносами и базой для начисления взносов являются объект налогообложения и налоговая база по единому социальному налогу.

Под расчетным периодом понимается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Сумма взносов на ОПС исчисляется и уплачивается Обществом отдельно в отношении каждой части страхового взноса (на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии) и определяется как соответствующая процентная доля базы для начисления страховых взносов в соответствии со ст. 24 Закона № 167-ФЗ.

Страховые тарифы установлены ст. 22 Закона № 167-ФЗ. Размер тарифа определяется величиной базы для начисления взносов (используется регрессивная шкала) и зависит от года рождения физических лиц.

10.2 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 19.12.2006 N 234-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска ФСС устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ установлен Постановлением Правительства РФ от 07.07.99г. №765.

11. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ, элементы налогообложения которого определены гл.23 НК РФ.

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Общество являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом предусмотрен ст.226 НК РФ.

8.3. Учетная политика эмитента на 2010г.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

ПРИКАЗ

«30» 12 2009 г. № 689

Об утверждении Положений об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского и налогового учета на 2010 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313 Налогового Кодекса РФ, учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому и налоговому учету в течение 2009 года, в целях соответствия учетной политике ОАО «Газпром», а также в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год (Приложение 1 к настоящему Приказу).
2. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета с 01.01.10г.
3. Утвердить Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2010 год (Приложение 2 к настоящему Приказу).
4. Ввести в действие Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета с 01.01.10г.
5. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Генеральный директор С.В. Невейницын

Положение об Учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей бухгалтерского учета на 2010 год

1. Организационные аспекты учетной политики.

1. Общие положения учетной политики.

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

1.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества.

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.);
3. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001 г.);
4. Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006 г.);
5. Налоговый Кодекс РФ. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.);
6. Налоговый Кодекс РФ. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.);
7. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
9. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
10. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
11. Порядок учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009г. №739н;
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;
13. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н;
14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н;
16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н;
17. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденные Росархивом от 06.10.2000 г.;
18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
20. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н;
26. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;
27. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н;
28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н;

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 г. №92н;

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н;

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;

39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;

40. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

41. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 г. № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 г. №27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

47. Постановление Госкомстата РФ от 25.12. 198 г. № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

48. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

49. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

50. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 г. №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

52. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;

53. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.

2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Общество состоит из Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»: филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1; филиал ОАО «ОГК-2» - Адлерская ТЭС.

Ведение бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате и филиалах Общества, формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется специализированной организацией на договорных началах.

Главный бухгалтер Общества осуществляет контроль ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Филиалы Общества учитывают частично результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет в разрезе отдельных хозяйственных операций, имеют расчетный счет и формируют отдельные показатели бухгалтерской отчетности, которые включаются в бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

1) имущество Общества и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;

2) ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и

обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Кроме того, забалансовые счета могут использоваться для контроля отдельных хозяйственных операций, но в отчетности Общества информация по данным операциям отражается только в Балансе.

1.2.2. Перечень документов учетной политики.

1.2.2.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее Положение, включая Приложения (в том числе рабочий план счетов Общества, альбом неунифицированных форм первичного учета Общества, альбом форм регистров бухгалтерского учета Общества), альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества, порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.2.2. Положение об учетной политике Общества утверждается приказом руководителя Общества. В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Приложения к Положению об учетной политике могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.

1.2.2.3. Альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества утверждается распоряжением Главного бухгалтера Общества.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости формы внутренней отчетности могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.2.4. Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Порядок может уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом на каждом филиале Общества.

1.2.3. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.3.1. Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

1.2.3.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С:Предприятие (либо SAP R/3).

1.2.4. Рабочий план счетов.

1.2.4.1. Общество при ведении бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, филиалах ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Адлерская ТЭС использует план счетов, приведенный в Приложении 1 к Положению об учетной политике, в филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 - план счетов, приведенный в Приложении 2.

1.2.4.2. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.4.3. В связи с использованием программы SAP R/3 в Филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 для ведения бухгалтерского учета, план счетов филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 содержит восьмизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP R3 к синтетическому счету первого уровня добавляются шесть цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях. В связи с этим, допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов в части аналитического учета. Все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

1.2.5. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.5.1. Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.2.5.2. Для обеспечения информацией внутренних пользователей Общество использует формы внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаемые распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.6. Первичные документы.

1.2.6.1. В деловом обороте Общества используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

1.2.6.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении 3 к Положению об учетной политике. В случае определения порядка учета различных хозяйственных операций, который требует вспомогательных форм первичного учета и возлагается на директора филиала в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, указанные формы первичного учета утверждаются директором филиала, исходя из производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

При оформлении результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества, по которым не определены унифицированные формы, Обществом используются неунифицированные формы первичной учетной документации, приведенные в Альбоме неунифицированных форм по инвентаризации, утвержденном Распоряжением генерального директора ОАО «ОГК-2» от 01.07.2009 №27-р.

1.2.6.3. В деловом обороте Общества используются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение 4 к Положению об учетной политике). Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

1.2.7.1. Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, независимо от их места нахождения, и все виды финансовых обязательств.

1.2.7.2. Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе, в целом, несет руководитель Общества.

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

1.2.8. Порядок изменения учетной политики.

1.2.8.1. Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.8.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применяемый уровень существенности к бухгалтерской отчетности составляет 5 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

2.1.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость актива должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга.

2.1.1.2. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, также учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.1.1.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании заместителя генерального директора по производству – главного инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется Акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме №16, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, которые образуются добавлением индекса к старому номеру, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 20 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное основное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента государственной регистрации учитываются на счетах 08.08.01 «Объекты недвижимости производственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.08.02 «Объекты недвижимости непроизводственного назначения, по которым не оформлены права собственности», 08.09 «Затраты по оформлению гос. регистрации недвижимого имущества и доведению объектов до состояния, пригодного к эксплуатации». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента их гос. регистрации». После государственной регистрации стоимость указанных основных средств отражается на счете 01 «Основные средства», при этом производится уточнение ранее начисленной суммы амортизации.

2.1.3. Учет основных средств непроизводственного характера.

К объектам основных средств непроизводственного характера относятся объекты социально-культурной сферы и иные аналогичные хозяйства, производства и службы непосредственно не участвующие в процессе производства продукции, работ и услуг по основным видам деятельности Общества.

К объектам социально-культурной сферы относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения.

Объекты основных средств непроизводственного характера учитываются на счете 01.02 «Основные средства непроизводственного характера». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.02 «Амортизация ОС непроизводственного характера».

2.1.4. Учет основных средств, сданных в аренду.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, дополнительно ведется забалансовый пообъектный учет таких объектов в разрезе договоров на счетах 015 «Основные средства, учитываемые на балансе Общества, сданные в аренду» и 016 «Амортизация ОС, учитываемых на балансе Общества, сданных в аренду».

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами и расходами.

2.1.5. Учет основных средств, полученных в аренду, пользование.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде, финансовой аренде (лизинге), учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства», по кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования учитываются на счете 014 "Основные средства, полученные в пользование" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах не указана оценка объектов основных средств, полученных в пользование, Общество определяет учетную стоимость такого объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, находящиеся в пользовании отражаются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

2.1.6. Оценка основных средств.

2.1.6.1.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

2) суммы, уплачиваемые Обществом за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

3) суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4) таможенные пошлины и таможенные сборы;

5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

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

2.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.1.6.5. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.1.6.6. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.1.6.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

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

2.1.7. Срок полезного использования основных средств.

2.1.7.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления №1 от 01.01.2002, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью) или ожидаемого износа.

Срок полезного использования по объектам основных средств, оприходованным до 01.01.2002, определяется исходя из норм, устанавливаемых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление народного хозяйства СССР».

2.1.7.2. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, применяется норма амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо на основании заключения независимых оценщиков. Если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется руководителем службы, отдела, цеха, где данное средство будет использоваться, совместно с комиссией по приемке-передаче основных средств.

2.1.7.3. Общество имеет право увеличить срок полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

2.1.8. Амортизация основных средств.

2.1.8.1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств отражается путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация

основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.1.8.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство), и производится до 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.1.8.3. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.1.8.4. По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.8.5. По объектам основных средств, по которым в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

2.1.9. Ремонт основных средств.

2.1.9.1. Ремонт оборудования и производственных зданий и сооружений выполняется в соответствии с перспективными планами ремонта и модернизации основного оборудования электростанций, годовыми планами ремонта основного оборудования электростанций, годовыми и месячными планами ремонта вспомогательного, общестанционного оборудования, годовыми и месячными графиками технического обслуживания оборудования.

2.1.9.2**.** Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Затраты на ремонт оборудования, зданий и сооружений включаются в состав себестоимости электрической и тепловой энергии на основе норм и программ проведения ремонтных работ в планируемом году, норм расходования материальных и трудовых ресурсов и прогнозируемых на период регулирования цен.

2.1.9.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

2.1.9.4. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

2.1.9.5. Возвратные материальные ресурсы, образующиеся в результате ремонтных работ, учитываются в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике). Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в ремонт.

2.1.10. Учет выбытия основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - 01.04 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике), по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.1.11. Учет объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга).

Объекты основных средств, полученные в финансовую аренду (лизинг) по договору, предусматривающему учет арендованных основных средств на балансе лизингодателя, отражаются в Обществе (лизингополучателе) на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре, т.е. в размере лизинговых платежей (без НДС). При выкупе объекта основных средств по окончании действия договора (либо досрочно) производится списание этого объекта с забалансового учета по договорной стоимости. При постановке на баланс объект ставится на счет 01 «Основные средства» по договорной стоимости (в размере уплаченных лизинговых платежей в соответствии с договором) в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств». Уплаченная лизингодателю в соответствии с договором выкупная цена объекта (а также оставшаяся часть лизинговых платежей, в случае досрочного выкупа объекта) отражается на счете 08, а затем увеличивает первоначальную стоимость объекта лизинга. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.2. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.2.1. Объект капитальных вложений.

2.2.1.1. Объектами капитальных вложений являются различные виды приобретаемого, вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества.

2.2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов, до ввода объектов в действие в ведомости №18 (форма № 4 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.2.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенными строительством пропорционально затратам текущего месяца по указанным объектам. При отсутствии строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ в текущем месяце общехозяйственные затраты учитываются на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и не распределяются на объекты незавершенного строительства до тех пор, пока не появятся выполненные объемы строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ, затем общехозяйственные затраты распределяются в общеустановленном порядке.

2.2.1.4. Законченные строительством объекты недвижимого имущества продолжают учитываться на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» до момента получения государственной регистрации и перевода объекта в основные средства. Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов.

2.2.2. Оборудование к установке.

2.2.2.1. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.2.2.2. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на приобретение и доставку этих ценностей.

2.2.2.3. Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

2.2.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

2.3. Организация учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.3.1. Организация учета нематериальных активов.

2.3.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;

- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.3.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.3.1.4. Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (форма № 3 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.3.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.3.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ включаются:

1) стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

7) общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

2.3.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.3.2.1. настоящего Положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04.07 «НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04.07 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

2.3.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд

организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.4. Организация учета финансовых вложений.

2.4.1. Принятие активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

2.4.1.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.4.1.2. К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и прочее.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

2.4.2. Оценка финансовых вложений.

2.4.2.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

2.4.2.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

2.4.2.4. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Управлением по корпоративной политике и собственности.

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

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

2.4.3.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, и пр.

2.4.3.2. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №5 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.4.4.2. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами.

2.4.4.3. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка, предоставление выписки со счетов депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

2.4.5. Обесценение финансовых вложений.

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения Управлением корпоративной политики и собственности.

2.4.5.2. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, определяется Управлением корпоративной политики и собственности на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными ПБУ 19/02. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;

- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Образование резерва под обеспечение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

- источника информации об оценке;
- суммы оценки;
- даты оценки;
- другой информации об обесценивании финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

2.4.5.4. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата Общества в составе прочих расходов (доходов).

2.5. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ).

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.

2.5.1.1. Общество учитывает в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Электрическая энергия, приобретенная для продажи, отражается по дебету счета 41 «Товары».

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;
- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, независимо от сроков службы;

- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев, а также книги и брошюры вне зависимости от стоимости;

- активы, со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

2.5.1.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Под учетной единицей по товарам понимается партия однородных товаров, приобретенных одновременно.

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

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

2.5.2.2. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае, если затраты невозможно отнести на конкретную партию поступивших ресурсов или поступившие ресурсы уже приняты к бухгалтерскому учету, то суммы на основании оправдательных документов относятся непосредственно на счета учета затрат или капитальных вложений в зависимости от цели приобретения указанных активов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

2.5.2.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

2.5.2.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.5.2.6. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, преданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре, а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.8. Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится на основании акта о списании материалов в эксплуатацию (Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике). Порядок отпуска специальной одежды и специальной оснастки приведен в п. 2.5.5.

2.5.3.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Средняя себестоимость определяется как средневзвешенная за каждый день.

2.5.3.3. Списание угля и мазута производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении 5 к Положению об учетной политике.

2.5.3.4. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию в соответствии Положением о порядке учета ГСМ (Приложение 6 к Положению об учетной политике).

2.5.3.5. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.5.4. Ремонт материально-производственных запасов бывших в эксплуатации.

Расходы по доведению материально-производственных запасов бывших в эксплуатации до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются в стоимость данных запасов.

2.5.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки.

2.5.5.1. В состав специальной оснастки входит: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальной острастки определяется филиалом Общества самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

2.5.5.2. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников. Бесплатная выдача сотрудникам спецодежды осуществляется по нормам, утвержденным для конкретных профессий и должностей работников Общества.

2.5.5.3. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования.

2.5.5.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.5.5.5. Стоимость специальной оснастки погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования за исключением стоимости специальной оснастки, используемой в массовом производстве – стоимость такой специальной оснастки полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

2.5.5.6. В целях сохранности специальной одежды и специальной оснастки, со сроком службы менее 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.5.6. Учет давальческих материалов

Порядок работы с давальческими материалами приведен в Положении о порядке работы с давальческими материалами (Приложение 14 к Положению об учетной политике).

2.5.7. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество образует в установленном законодательством РФ по бухгалтерскому учету порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

2.6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.2. В состав расходов будущих периодов включаются:

1. расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
2. платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
3. платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
4. расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам;
5. затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
6. расходы на сертификацию товаров, работ, услуг;
7. аттестацию и аккредитацию служб и лабораторий;
8. прочие виды расходов и платежей.

Расходы включаются в состав расходов будущих периодов при условии наличия, помимо обязательных первичных учетных документов, самих сертификатов, аттестатов аккредитации и т.п. (соответственно видам расходов), в которых обязательно должны быть указаны следующие реквизиты:

- дата выдачи соответственного документа;
- срок его действия;
- организация, выдавшая документ;
- вид деятельности или наименование продукции (работ, услуг), на которые выдан документ.

Расходы, документальное оформление которых не соответствует вышеуказанным критериям, необходимо относить к текущим расходам отчетного периода.

2.6.3. Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам.

2.6.4. Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку периодических изданий.

2.6.5. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.6.6. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

2.6.7. Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №10 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике) и актом о выбытии программного обеспечения (форма №9 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.6.8. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного списания на затратные счета. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования менее одного года и год, отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов».

2.7. Организация учета расчетов.

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

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №11, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), оформляются ежеквартально. Ответственность за представление подписанных актов сверки в Бухгалтерию несет куратор договора.

2.7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.7.5. Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв сомнительных долгов создается на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимает комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением 13 к Положению об Учетной политике.

2.7.7. Резерв на предстоящую оплату отпусков Обществом не создается.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.8.1. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении 8 к Положению об учетной политике.

2.8.2. Для расчета налога на прибыль к уплате в бюджет Общество рассчитывает налог по установленной действующим законодательством ставке с бухгалтерской прибыли (убытка) и производит соответствующие корректировки с помощью постоянных и временных разниц.

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении 9 к Положению об учетной политике.

2.8.3. Возникающие постоянные разницы по налогу на прибыль учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

2.8.4. Информация о постоянных и временных разницах, об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в аналитической таблице (Приложение 10 к Приложению об учетной политике «Расчет разниц по налогу на прибыль»).

2.8.5. Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

68.04.01 «Налог на прибыль: Расчеты с бюджетом»;

68.04.02 «Налог на прибыль: Расчет налога».

2.9. Организация учета кредитов и займов.

2.9.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.9.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, при этом в договоре займа (кредитном договоре) в обязательном порядке должно быть закреплено, что заемные средства будут использованы на цели, связанные с финансированием приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления составляет 5% и более от первоначальной стоимости основных средств Общества на дату начала приобретения, сооружения и (или) изготовления). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

2.9.3. Дисконт по причитающейся к оплате облигации учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

2.9.4. Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

2.9.5. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов основной деятельности.

3.1.1. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

- реализации электрической энергии;
- реализации мощности (для внутренней отчетности);
- реализации тепловой энергии;
- реализации химически очищенной воды;
- платы за невозврат конденсата;
- прочей реализации.

3.1.2. К бухгалтерскому учету Общество принимает выручку в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

3.1.3. Признание выручки в бухгалтерском учете происходит при соблюдении условий, содержащихся в ПБУ 9/99.

3.1.4. Если доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам, то эти доходы признаются в учете как доходы будущих периодов.

3.1.5. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.1.6. Доходы будущих периодов.

3.1.6.1. Если в момент признания дохода организация еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и другие.

3.1.6.2. Если поступившие денежные и неденежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

3.1.6.3. При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

3.1.6.4. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала

Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности (для внутренней отчетности);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды;
- прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

1) по характеру производств - основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;
2) по видам продукции - электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6).

3.2.5. Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, химически очищенная вода (ХОВ).

3.2.6. Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. К основному производству относятся производство электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ. Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу. Расходы цехов, участвующих в выработке только электрической энергии, полностью относятся на производство электрической энергии.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся на электрическую энергию, мощность, тепловую энергию, а также на ХОВ и другие виды продукции (работ, услуг).

Работы, услуги вспомогательных производств, взаимно оказываемых друг другу, оцениваются по плановой цеховой себестоимости.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и химически очищенной воды. По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и ХОВ являются в целом для Общества несущественными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, ХОВ.

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы филиалов Общества признаются в себестоимости производимой продукции, общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата Общества отражаются в составе управленческих расходов Общества.

3.2.11. К коммерческим расходам Общества (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, товаров; по доставке продукции, товаров; комиссионные сборы (вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов на продажу в полном объеме.

3.2.12. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность производится только для внутренней отчетности, по алгоритму, который применяется при определении тарифов регулятором тарифов (ФСТ). Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после распределения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.13. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности. Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполняли работы безвозмездно, распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданными безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ услуг).

3.3. Учет прочих доходов и расходов.

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

- проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в этой кредитной организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на поставку электрической энергии, мощности и тепловой энергии, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. К таким суммам относятся корректировки выручки и прочих доходов за предыдущие периоды;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2. Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;
- суммы амортизации, начисленные по имуществу, сданному в аренду и прочие расходы, относящиеся к сдаче имущества в аренду;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и ЕСН с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К таким суммам относятся расходы, ошибочно не включенные, либо включенные в себестоимость или прочие расходы в предыдущих отчетных периодах;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- затраты на проведение Общего собрания акционеров;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности.

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

4.1.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

4.1.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

4.1.3. Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в Приложении 11 к Положению об учетной политике.

4.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

4.2.1. Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н.

4.2.2. Порядок признания в бухгалтерском учете последствий условных фактов хозяйственной деятельности и отражение этих последствий в бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 12.

4.2.3. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.2.4.В случае, если Общество предполагает существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями условного факта, и др.

4.2.5. Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

4.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.

4.3.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

4.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, устанавливается Обществом самостоятельно на основе требований ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.3.4. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами группируются при раскрытии в отчетности, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонам на бухгалтерскую отчетность Общества.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные операционные сегменты. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

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

Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2010 г.

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации (при утверждении Положения по учетной политики одним приказом по бухгалтерскому и налоговому учету этот Перечень можно сократить).

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2009);

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.11.2009);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51 -ФЗ (ред. от 18.07.2009);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 17.07.2009);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. от 13.10.2009);

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 25.11.2009, с изм. от 28.11.2009);

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 23.11.2009);

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 19.07.2009);

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ред. от 08.11.2007);

Закон РФ от 11.10.1991 №1738-1 «О плате за землю» (ред. от 26.06.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 26.05.2009);

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 24.02.2009);

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» (ред. от 26.07.2006);

Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов» (ред. от 10.03.2009);

Федеральный закон от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 02.08.2009);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 №114н (ред. от 11.02.2008);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 26.03.2007);

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 18.09.2006);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;

Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред.03.05.2000);

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. 21.01.2003);

Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

Законы субъектов Российской Федерации:

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 №52-кз «О транспортном налоге» (ред. от 28.11.2006);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 №44-кз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 01.10.2007);

Решение Солнечнодольского поселкового совета депутатов Изобильненского района Ставропольского края от 29.10.2009 №286 «О ставках земельного налога»;

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002г. №62-оз « О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (с изм. от 26.11.2009);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 28.11.2003г. №61-оз «О налоге на имущество организаций» (с изм. от 09.11.2009);

Областной Закон от 29.11.2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (ред. от 15.06.2009);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. от 17.10.2008);

Решение Серовской городской Думы от 22.11.2005 № 73 «Об установлении земельного налога на территории Серовского городского округа» (ред. 24.11.2009);

Закон Челябинской области от 28.11.2002 № 114-ЗО «О транспортном налоге» (ред. от 29.10.2009 №487-ЗО);

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (ред. от 29.10.2009 №486-ЗО);

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (ред. от 26.11.2008);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 05.02.2008);

Решение Собрания депутатов Дедовичского района Постановление от 20.07.2005 «Об установлении ставок земельного налога на 2005 год»;

Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (ред. от 11.11.2009);

Закон Челябинской области № 171-ЗО от 28.08.2003 г. «О земельных отношениях» (ред. от 25.06.2009 №445-ЗО);

Решение Собрания депутатов города Троицка Челябинской области от 21.09.2005 №99 «Об установлении земельного налога» (ред. от 18.03.2009).

1.2. Принципы и цели налогового учета.

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета ОАО «ОГК-2» является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета.

1.3.1.1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер ОАО « ОГК-2»:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.1.5. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету ОАО «ОГК-2».

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах РФ, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

- законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

- применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

1.3.2. Формы налоговой отчетности.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета. Перечень и формы аналитических регистров налогового учета приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов составляется расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

1.3.3. Адреса представления налоговой отчетности.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со ст.80, 83 НК РФ (Федеральный закон от 30.12.2006 г. №268-ФЗ)

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются непосредственно во внебюджетные фонды РФ (а именно: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) по установленным форматам в электронном виде в соответствии с №212-ФЗ от 24.07.2009 г. по месту регистрации Общества и филиалов.

1.3.4. Порядок проведения сверок задолженности с налоговыми органами.

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственным за проведение сверки является Руководитель проекта (администрирования налоговых платежей) Управления консолидации финансовой отчетности и администрирования налоговых платежей. Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом ФНС РФ от 09.09.2005г. №САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказа ФНС РФ от 02.11.2009 г. №ММ-7-6/534@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, лицу, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение **5** рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера Общества.

1.3.5. Порядок взаимодействия со специализированной организацией

Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ).

2.1. Момент определения налоговой базы.

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

5. При передаче имущественных прав;

- в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,
- в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником,
- в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

6. При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

7. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

8. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.2. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж.

2.2.1. Журнал учета полученных счетов-фактур.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 3) и подшиваются к данному журналу по мере получения. Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является входящий штамп Общества. Журнал учета полученных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета полученных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

После наступления права сформировать вычет по товарам (работам, услугам) счет-фактура регистрируется в книге покупок

2.2.2. Журнал учета выставленных счетов-фактур.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета-фактуры регистрируются в журнале учета выданных счетов-фактур (Приложение 2). Журнал учета выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счета-фактуры, показатели которых подлежат регистрации в книге продаж, регистрируются в книге продаж.

2.2.3. Книга покупок.

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.2.4. Книга продаж.

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.3. Исчисление налога при реализации товаров (работ, услуг) освобождаемых от налогообложения, облагаемым по различным налоговым ставкам и ставке ноль процентов.

2.3.1.Учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, осуществляется посредством аналитических регистров в соответствии с рабочим Планом счетов.

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса РФ.

2.3.2. Суммы НДС, подлежащего вычету, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или реализации) товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по ставке ноль процентов, определяется пропорционально доли выручки от реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по ставке ноль процентов к общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

2.3.3. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на основании п.п.25 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав. (Ст. 155)

1. При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ).

1. При приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, организация признается налоговым агентом, которая обязана исчислить с дохода иностранной организации и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2. При аренде на территории Российской Федерации федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления (в том числе на безвозмездной основе) налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.4. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по суммам, предъявленным покупателям (заказчикам) и уплаченным поставщикам (подрядчикам) при приобретении товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные Обществом – налоговым агентом, при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных продавцов, не состоящих учете в налоговых органах на территории РФ.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных пунктами 3,6-8 ст. 171 НК РФ., а также принятия товаров (работ, услуг) на учет.

При осуществлении с 01.01.2009 г. товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету до 31.12.2008 г. включительно, подлежат вычету в соответствии с 21 главой НК РФ в редакции, действовавшей на дату принятия к учету указанных товаров (работ, услуг) имущественных прав.

При использовании налогоплательщиком векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

При перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Данные вычеты также производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

2.5. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по сумма, предъявленным и уплаченным при осуществлении строительно–монтажных работ для собственного потребления.

2.5.1. В соответствии с п.6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

2.5.2. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Согласно п.5 ст. 172, п.10 ст. 167 НК РФ НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале.

2.5.3. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления следующих операций:

1) по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ, за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В данном случае, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в абзаце втором п. 4 ст. 259 НК РФ, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК.

2.6. Особенности вычетов НДС по объектам капитального характера.

1. **До 1 января 2005 г.** - суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г. по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства. При этом начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 г. на объектах, строящихся собственными силами налогоплательщиков для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету, и соответственно вычет этих сумм налога производится после их уплаты в бюджет.

2. **По текущим подрядным работам**

а) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами в период с 1 января 2006 г. по 1 января 2009 г. - вычеты производятся по мере уплаты суммы налога в бюджет в налоговом периоде, следующем за налоговым периодом, по итогам которого НДС был уплачен.

б) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами – с 1 января 2009 г. начисление НДС производится в конце каждого налогового периода и принимается к вычету в том же налоговом периоде.

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль (глава 25 НК РФ).

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

1) Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчисляется налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров.

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Применяется форма налоговой декларации, утвержденная в установленном порядке Министерством Финансов РФ.

3.2. Порядок признания доходов и расходов.

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.271 НК РФ.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.272 НК РФ.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.4. Организация учета доходов.

3.4.1. Обеспечить раздельный учет доходов:

- от реализации;
- внереализационных доходов.

3.4.2. Обеспечить раздельный учет:

-Доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

-Доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.4.3. Обеспечить раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация прочего имущества;
- реализация ценных бумаг;
- продажа товаров.

3.4.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.5. Организация учета расходов.

3.5.1.Обеспечить раздельный учет расходов:

-связанных с производством и реализацией;

-внереализационных расходов.

3.5.2. Обеспечить раздельный учет:

-расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

-расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.5.3. Обеспечить группировку расходов:

-по целевому назначению;

-по экономическим элементам.

3.5.4. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с п. 1 ст.253 НК РФ, учитывать раздельно по следующим группам:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.5.5. Обеспечить раздельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии группировкой по экономическим элементам, указанным в п.2 ст.253 НК РФ:

-материальные расходы;

-затраты на оплату труда;

-амортизация основных фондов;

-прочие расходы.

3.5.6. В соответствии с п.1 статьи 318 НК РФ обеспечить раздельный учет расходов на:

-прямые;

-косвенные.

К прямым расходам относятся:

-материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.5.7. Учет прямых расходов вести раздельно по каждому виду деятельности.

3.5.8. Производственная деятельность обслуживающих производств и хозяйств подлежит обособленному учету. Формирование доходной и расходной частей налоговой базы осуществлять с учетом положений пунктов 6.4, 6.5 и 6.6.1.

3.6. Организация учета материальных расходов.

3.6.1. К материальным расходам в целях налогообложения относятся:

1) затраты на производство и (или) приобретение мощности;

2) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

3) на приобретение материалов, используемых:

-для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

-на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

4) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

5) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

6) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;

7) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;

8) на расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими

государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

9) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ;

10) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных установленном в порядке;

11) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

12) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

3.6.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

3.6.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

3.6.4. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке установленном Правительством РФ. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.6.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.6.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.6.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.6.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации или имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, полученного в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств;

-стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.7. Организация учета расходов на оплату труда.

3.7.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективным договором, и (или) Положением об оплате труда.

3.7.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в ст. 255 НК РФ. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в ст. 255 НК РФ, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и **(или) коллективным договором и (или) Положением об оплате труда**.

3.7.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.7.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные п. 16 ст.255 НК РФ.

Также считаются оплатой труда расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ в соответствии с номами, предусмотренными п.16 ст. 255 НК РФ.

3.7.5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

3.7.6. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

- являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со ст.265 НК РФ;

- являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со ст.264 НК РФ;

- относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со ст.275.1, 268, 279, 280, 304 НК РФ;

- не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со ст.270 НК РФ.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;
- не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов, но только на основании распорядительных писем о перечислении пенсионных накоплений с солидарного счета на именной пенсионный счет. Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.8. Определение состава и оценки основных средств.

3.8.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя..

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее **20 000 руб**. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

3.8.2. Оценка ОС.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.8.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

3.8.2.2. В случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и 20 ст. 250.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;
3) таможенные пошлины;
4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
6) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Примечание:

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете проценты по заемным средствам, связанные с их приобретением учитываются в составе внереализационных расходов (пп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

Положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств включаются в состав внереализационных расходов (доходов) (пп.11 п.1 ст.250 и пп.5.1 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

При получении имущества безвозмездно оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 остаточной стоимости амортизируемого имущества. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

3.8.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.8.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.9. Определение методов и особенностей начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

3.9.1.Срок полезного использования.

3.9.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке- передаче основных средств совместно с руководителем подразделения, где данное основное средство будет использоваться.

Данные об установленном сроке полезного использования отражаются в инвентарной карточке (ОС-6) и акте приемки-передачи основных средств (ОС-1).

3.9.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.9.1.3. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.9.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.9.2. Особенности начисления амортизации.

3.9.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.9.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты) в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Федеральным законом №261-ФЗ от 23.11.2009 г.

3.9.2.3. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3, кроме первой - третьей амортизационной группы.

3.9.2.4. Капитальные вложения Общества, стоимость которых возмещается арендодателем, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 НК РФ.

Капитальные вложения, произведенные Обществом с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируется в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

3.9.2.5 Основные средства, выявленные в результате инвентаризации амортизируются, их первоначальная стоимость равна сумме, в которую оценено такое имущество, в соответствии с п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

3.9.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11. Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре. В случае отсутствия в договоре срока использования программного обеспечения, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов по самостоятельно установленному сроку.

3.12. Учет расходов на выплаты членам совета директоров

Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемые членам совета директоров не включаются в состав прочих расходов и считаются расходами, не учитываемыми для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

3.13. Учет расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности

Расходы на приобретение права на земельные участки, ранее находившиеся в государственной и муниципальной собственности, учитываются равномерно в течение срока не менее 5 лет на каждый приобретенный участок.

3.14. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

3.14.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.14.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться:

а) самостоятельно,

б) совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов),

в) на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.14.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются:

- документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствования деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;
- документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.14.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

- договор на проведение исследований и разработок;
- первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.14.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы).

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5.

3.14.6 Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 262 НК РФ.

3.14.7. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со ст.258 НК РФ.

3.15. Организация учета расходов на суточные по командировкам

Расходы для целей налогообложения прибыли в виде суточных по командировкам как внутри России, так и по зарубежным командировкам определяются в соответствии с внутренними локальными актами организации.

3.16. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам.

3.16.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований не зависимо от формы оформления.

3.16.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользование заемными средствами (фактическое время нахождение ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.16.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.16.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

Размер начисленных процентов, включаемых в налогооблагаемую базу не должен существенно отклоняться от среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением признается отклонение в сторону повышения или понижения более чем на 20%.

3.16.5. Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- выданы на те же сроки;
- выданы в одинаковой валюте;
- выданы под аналогичные обеспечения;
- выданы в сопоставимых объемах.

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец месяца соответствующего отчетного периода, согласно п.8 ст.272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения действия договора (погашение долгового обязательства).

3.16.6. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.17. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств.

3.17.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен ст.275.1 НК РФ.

3.17.2. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.17.3. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;
- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых это деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.17.4. В случае отсутствия по месту нахождения Общества специализированных организаций, осуществляющих аналогичную деятельность, для целей налогообложения принимаются фактически осуществленные расходы на содержание данных объектов в пределах нормативов, утвержденных местным органом исполнительной власти. В этом случае, документом подтверждающим нормативы может быть:

- справка, выданная органом исполнительной власти;
- справка, выданная органом государственной статистики.

3.18. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль.

3.18.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

ОАО «ОГК-2» на основании Приказа Руководителя Общества создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (п.п.7 п.1 ст. 265 НК РФ).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 ст. 266 НК РФ.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед ОАО «ОГК-2», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Истечение срока исковой давности либо прекращение обязательства контрагента ОАО «ОГК-2» вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном п. 1 ст. 252 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с п.п.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь

создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.18.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.19. Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно.

Доходы от операций по реализации (или ином выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг определяются исходя из цены реализации и или иного выбытия ценной бумаги, а так же суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). В доход не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг устанавливается Обществом самостоятельно либо с привлечением оценщика.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество производит списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости: единицы.

3.20. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитывается при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (п.2 ст.288 НК РФ), которая определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, которая в свою очередь определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

4. Налог на имущество (глава 30 НК РФ).

4.1. Порядок исчисления налога.

4.1.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества.

4.2.1. Обеспечить раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

- льготируемые объекты по ст.381 Налогового кодекса РФ;
- льготируемые объекты по законам субъектов РФ о введении в действие налога на имущество;
- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;
- объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;
- иного имущества.

4.2.2. Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным автодорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций утверждается специальной технической комиссией *в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504 (ред. от 26.07.2006)*. Состав комиссии утверждается распоряжение руководителя предприятия (филиала) по согласованию с главным бухгалтером предприятия (филиала), состоит из технических специалистов, работников предприятия, компетентных в данных областях науки и техники.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество.

4.3.1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

5. Транспортный налог (в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ).

5.1 Порядок исчисления налога.

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

6. Земельный налог (глава 31 НК РФ).

6.1. Налоговая база определяется:

- как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ;

- отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со ст. 390 НК РФ.

Общество определяет налоговую базу в отношении каждого земельного участка как кадастровую стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом, а в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровых учет. Налоговая база определяется на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Расчеты сумм по авансовым платежам представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог (глава 25.2 НК РФ).

7.1. На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года №86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.2. Объектами налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотах и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава.

7.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

7.4. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.5. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения.

7.6. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ).

8.1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

8.2. Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.

8.3. Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

8.4. Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством РФ.

8.6. В соответствии со ст. 345 НК РФ Общество предоставляет декларацию по налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Расчеты с внебюджетными фондами

9.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное и на обязательное медицинское страхование.

Согласно Федеральному закону от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования", а также в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страховании, Общество, производя выплаты физическим лицам, обязано исчислять и уплачивать страховые взносы:

- в ПФР на обязательное пенсионное страхование;
- в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в ФФОМС на обязательное медицинское страхование;
- в ТФОМС на обязательное медицинское страхование.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а именно:

– любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;

– стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

База для начисления страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, которые не облагаются согласно ст. 9 Закона N 212-ФЗ.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 415 тыс. руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

Расчетным периодом по страховым взносам, признается календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Сумма, подлежащая уплате в ФСС, уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

Исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам производится ежемесячно нарастающим итогом.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется этот платеж.

Отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В соответствии с п. 9 ст. 15 212-ФЗ Общество ежеквартально представляет в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

- в ПФР - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования (до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом);

- в ФСС - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом).

9.2 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 19.12.2006 N 234-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска ФСС устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ установлен Постановлением Правительства РФ от 07.07.99г. №765.

10. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ, элементы налогообложения которого определены гл.23 НК РФ.

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Общество являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом предусмотрен ст.226 НК РФ.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

ПРИКАЗ

«31» 12 2010 г. Москва № 570

О внесении изменений и дополнений в Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.96г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету в течение 2010 года, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Продлить действие Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета на 2010 год, утвержденного Приказом от 30.12.2009 г. № 689, с изменениями, внесенными Приказом от 22.09.2010 г. №391, на 2011 год.

2. Внести в Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета следующие изменения и дополнения:

2.1. в п.1.1 добавить следующие пункты:

«54. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций;

55. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;

56. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н.»;

2.2. добавить п. 1.2.10 следующего содержания:

«1.2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

1.2.10.1. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском

учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н;

1.2.10.2. В целях применения порядка исправления ошибок существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной на этот отчетный период.

Уровень существенности ошибки определяется по отношению к бухгалтерской отчетности Общества в целом.»;

2.3. второй абзац п. 2.1.1.1. изложить в следующей редакции:

«- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование»;

2.4. третий абзац п. 2.1.1.1. изложить в следующей редакции:

«- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев»;

2.5. п.2.1.2. изложить в следующей редакции:

«Объекты, введенные в эксплуатацию, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента подачи документов на государственную регистрацию учитываются на счетах 08.08 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию», 08.09 «Затраты по оформлению государственной регистрации недвижимого имущества». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента подачи документов на государственную регистрацию». После подачи документов на государственную регистрацию стоимость указанных основных средств отражается на счете 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию». Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов основных средств в момент перевода на счет 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию.»;

2.6. п. 2.2.1.3. изложить в следующей редакции:

«Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом

перевооружении и модернизации объектами, незавершенными строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, пропорционально сметной / договорной стоимости указанных объектов.»;

2.7. п. 2.2.1.4. исключить;

2.8. в последнем предложении п. 2.5.2.7 исключить «а при отсутствии договора – по стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы»;

2.9. п. 3.1.1. абзац «реализации химически очищенной воды» заменить на «реализации теплоносителя (ХОВ)»;

2.10. п. 3.1.1. абзац «платы за невозврат конденсата» заменить на «платы за невозврат теплоносителя (конденсата)»;

2.11. п. 3.2.2. абзац «расходы, связанные с производством и реализацией химически очищенной воды» заменить на «расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя (ХОВ)»;

2.12. п. 3.2.5 изложить в следующей редакции:

«Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, теплоноситель (ХОВ).»;

2.13. в п. 3.2.7 слова «ХОВ» заменить на «теплоносителя (ХОВ)»;

2.14. в п. 3.2.8 слова «ХОВ» заменить на «теплоноситель (ХОВ)»;

2.15. в п. 3.2.9 слова «химически очищенной воды» заменить на «теплоносителя (ХОВ)»;

2.16. восьмой абзац п. 3.2.10 изложить в следующей редакции:

«Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ) являются в целом для Общества несущественными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, теплоноситель (ХОВ).»;

2.17. п. 4.4. изложить в следующей редакции:

«4.4. Раскрытие информации по сегментам.

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между филиалами Общества и оценка эффективности деятельности филиалов. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Общество выделяет отчетные сегменты на базе филиалов»;

2.18. четвертый абзац п. 2. приложения № 5 «Положение о порядке учета топлива» изложить в следующей редакции:

«- Требование-накладная на отпуск топлива на непроизводственные (хозяйственные) нужды (приложение №8), товарная накладная (форма №ТОРГ-12) в случае реализации топлива на сторону»;

2.19. исключить приложение № 9 к приложению 5 «Положение о порядке учета топлива».

3. Считать утратившими силу Приложения №1 и №2 «Рабочий план счетов» к Положению об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета, утвержденные Приказом ОАО «ОГК-2» от 30.12.2009 г. № 689.

4. Утвердить «Рабочий план счетов» к Положению об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей бухгалтерского учета в новой редакции (приложение № 1 и № 2).

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Приложение: на 106 л.

Генеральный директор **А.А. Митюшов**

Положение об Учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей бухгалтерского учета на 2011 год

1. Организационные аспекты учетной политики.

1. Общие положения учетной политики.

Настоящая учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г. и Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.08г. № 106н.

Под учетной политикой для целей бухгалтерского учета понимается совокупность выбранных Обществом способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

1.1. Нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей бухгалтерского учета Общества.

1. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994 г.);
2. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995 г.);
3. Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001 г.);
4. Гражданский кодекс РФ (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006 г.);
5. Налоговый Кодекс РФ. (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998 г.);
6. Налоговый Кодекс РФ. (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000 г.);
7. Федеральный закон ФЗ от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
8. Федеральный закон ФЗ от 26.12.1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;
9. Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденная Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6);
10. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»;
11. Порядок учета работников, выбывающих в служебные командировки из командирующей организации и прибывших в организацию, в которую они командированы, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.09.2009г. №739н;
12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49;
13. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 г. №29н;
14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н;
15. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. №91н;
16. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. №135н;
17. Перечень Типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения, утвержденные Росархивом от 06.10.2000 г.;
18. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;
20. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное письмом Минфина РФ от 30.12.1993 г. №160;
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. №116н;
22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. №154н;
23. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. №44н;
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. №26н;
26. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденное Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н;
27. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н;
28. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №32н;
29. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н;
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н;
31. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. №11н;

32. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.01.2000 г. №92н;

33. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007). утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. №153н;

34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н;

35. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. №66н;

36. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №115н;

37. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. №114н;

38. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. №126н;

39. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н;

40. Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

41. Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 г. № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 г. №27н «Об утверждении Порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

42. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;

43. Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 г. №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;

44. Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

45. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;

46. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

47. Постановление Госкомстата РФ от 25.12. 198 г. № 132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

48. Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 г. № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

49. Постановление Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»;

50. Постановление Правительства РФ от 06.07.1998 г. №700 «О ведении раздельного учета затрат по регулируемым видам деятельности в энергетике»;

51. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»;

52. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 г. №97н «Об утверждении Указаний об отражении в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом»;

53. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 г. №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;

54. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций;

55. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. №63н;

56. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. №143н.

1.1.2. Основные задачи бухгалтерского учета Общества:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности Общества и его имущественном положении.

2. Обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении Обществом хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Общества и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

1.2. Организационные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета.

1.2.1. Порядок ведения бухгалтерского учета.

Общество состоит из Исполнительного аппарата и филиалов ОАО «ОГК-2»: филиал ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС; филиал ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1; филиал ОАО «ОГК-2» - Адлерская ТЭС.

Ведение бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате и филиалах Общества, формирование бухгалтерской отчетности Общества осуществляется специализированной организацией на договорных началах.

Главный бухгалтер Общества осуществляет контроль ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.

Филиалы Общества учитывают частично результаты своей деятельности, ведут бухгалтерский учет в разрезе отдельных хозяйственных операций, имеют расчетный счет и формируют отдельные показатели бухгалтерской отчетности, которые включаются в бухгалтерскую отчетность Общества.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с принципом имущественной обособленности:

3) имущество Общества и источники образования этого имущества отражаются в Балансе Общества;

4) ценности, временно находящиеся в пользовании или распоряжении Общества, условные права и обязательства отражаются на забалансовых счетах Общества.

Кроме того, забалансовые счета могут использоваться для контроля отдельных хозяйственных операций, но в отчетности Общества информация по данным операциям отражается только в Балансе.

1.2.2. Перечень документов учетной политики.

1.2.2.1. Документами учетной политики Общества являются настоящее Положение, включая Приложения (в том числе рабочий план счетов Общества, альбом неунифицированных форм первичного учета Общества, альбом форм регистров бухгалтерского учета Общества), альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества, порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.2.2. Положение об учетной политике Общества утверждается приказом руководителя Общества. В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Приложения к Положению об учетной политике могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя Общества.

1.2.2.3. Альбом форм внутренней бухгалтерской отчетности Общества утверждается распоряжением Главного бухгалтера Общества.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости формы внутренней отчетности могут уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.2.4. Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

В процессе хозяйственной деятельности по мере необходимости Порядок может уточняться, при этом все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом на каждом филиале Общества.

1.2.3. Способ ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.3.1. Учет имущества и обязательств ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

1.2.3.2. Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1-С:Предприятие (либо SAP R/3).

1.2.4. Рабочий план счетов.

1.2.4.1. Общество при ведении бухгалтерского учета в Исполнительном аппарате, филиалах ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Адлерская ТЭС использует план счетов, приведенный в Приложении 1 к Положению об учетной политике, в филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 - план счетов, приведенный в Приложении 2.

1.2.4.2. Планы счетов бухгалтерского учета, используемые Обществом разработаны на основании Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» с учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1.2.4.3. В связи с использованием программы SAP R/3 в Филиале ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 для ведения бухгалтерского учета, план счетов филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 содержит восьмизначные номера счетов, первые два знака которых соответствуют номерам синтетических счетов Плана счетов бухгалтерского учета. Для ведения аналитического учета в программе SAP R3 к синтетическому счету первого уровня добавляются шесть цифр, раскрывающие информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях. В связи с этим, допускается уточнение содержания счетов, их исключение и объединение, а также ввод дополнительных счетов в части аналитического учета. Все изменения и дополнения утверждаются отдельным приказом руководителя филиала ОАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1 по согласованию с Главным бухгалтером Общества.

1.2.5. Формы бухгалтерской отчетности Общества.

1.2.5.1. Для обеспечения информацией внешних пользователей Общество использует формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 №67н «О формах бухгалтерской отчетности организации».

1.2.5.2. Для обеспечения информацией внутренних пользователей Общество использует формы внутренней бухгалтерской отчетности, утверждаемые распоряжением Главного бухгалтера Общества.

1.2.6. Первичные документы.

1.2.6.1. В деловом обороте Общества используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;
- Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»;

- Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 г. №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

1.2.6.2. В деловом обороте используются первичные документы, разработанные Обществом самостоятельно с учетом требований п.2 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Альбом неунифицированных форм первичного учета представлен в Приложении 3 к Положению об учетной политике. В случае определения порядка учета различных хозяйственных операций, который требует вспомогательных форм первичного учета и возлагается на директора филиала в соответствии с настоящим Положением об учетной политике, указанные формы первичного учета утверждаются директором филиала, исходя из производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала.

При оформлении результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества, по которым не определены унифицированные формы, Обществом используются неунифицированные формы первичной учетной документации, приведенные в Альбоме неунифицированных форм по инвентаризации, утвержденном Распоряжением генерального директора ОАО «ОГК-2» от 01.07.2009 №27-р.

1.2.6.3. В деловом обороте Общества используются формы регистров бухгалтерского учета, приведенные в Альбоме форм регистров бухгалтерского учета (Приложение 4 к Положению об учетной политике). Регистры бухгалтерского учета Общества составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведется бухгалтерский учет в Обществе.

1.2.7. Порядок проведения инвентаризации.

1.2.7.1. Для обеспечения подтверждения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета, а также бухгалтерской и налоговой отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств. Инвентаризации подлежат все виды имущества Общества, независимо от их места нахождения, и все виды финансовых обязательств.

1.2.7.2. Ответственность за проведение инвентаризации в Обществе, в целом, несет руководитель Общества.

1.2.7.3. Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими рекомендациями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Даты и сроки проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой инвентаризации, состав инвентаризационной комиссии устанавливается приказом руководителя Общества.

1.2.8. Порядок изменения учетной политики.

1.2.8.1. Изменение учетной политики Общества производится в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности Общества или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности Общества. Существенное изменение условий деятельности Общества может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.

1.2.8.2. Изменение учетной политики производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

1.2.9. Критерии существенности для бухгалтерской отчетности.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применяемый уровень существенности к бухгалтерской отчетности составляет 5 %. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

1.2.10. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

1.2.10.1. Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н;

1.2.10.2. В целях применения порядка исправления ошибок существенной признается ошибка, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной на этот отчетный период.

Уровень существенности ошибки определяется по отношению к бухгалтерской отчетности Общества в целом.

2. Методы оценки активов и обязательств.

2.1. Организация учета основных средств.

2.1.1. Критерии отнесения объектов к основным средствам.

2.1.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд либо для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- Обществом не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;

- стоимость актива должна быть более 20 000 рублей, за исключением энергетического оборудования и имущества, полученного по договору лизинга.

2.1.1.2. Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в

бухгалтерском учете (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты жилищного фонда, в том числе квартиры, также учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2.1.1.3. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплекс конструктивно сочлененных предметов - это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Разукрупнение (разделение) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое, который был предназначен для выполнения определенной работы и ранее учитываемый как единый инвентарный объект основных средств, производится в исключительных случаях по разрешению руководителя Общества при согласовании заместителя генерального директора по производству – главного инженера, если объект основного средства стало невозможно или нецелесообразно эксплуатировать как единый конструктивно сочлененный объект, на основании Письма руководителя филиала о необходимости разукрупнения (разделения) объекта основного средства. При этом оформляется Акт о разукрупнении (разделении) объекта основных средств по форме №16, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), информация об этой операции отражается в инвентарной карточке учета объекта основного средства.

В бухгалтерский учет вносятся корректировки на дату утверждения Акта о разукрупнении (разделении) объекта основных средств, выделенным объектам присваиваются новые инвентарные номера, которые образуются добавлением индекса к старому номеру, определяется остаточный срок их полезного использования, то есть общий срок полезного использования выделенных объектов уменьшается на количество месяцев, равное сроку фактического использования выделенного объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов. Первоначальная стоимость выделенных объектов определяется на основании первичных учетных документов на приобретение (создание) объекта обособленного комплекса конструктивно сочлененных предметов, ранее начисленная амортизация соотносится пропорционально распределенной первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость нового выделенного объекта меньше 20 тыс. руб., данный объект продолжает амортизироваться в течение оставшегося срока полезного использования. По выделенным объектам оформляются новые инвентарные карточки учета основных средств (унифицированная форма № ОС-6).

2.1.1.4. При приемке основного средства к бухгалтерскому учету комиссия по приемке-передаче основных средств совместно с руководителем службы, отдела, цеха, где данное основное средство будет использоваться, определяет код основного средства по ОКОФ и срок его полезного использования.

2.1.2. Учет основных средств, подлежащих государственной регистрации.

Объекты, введенные в эксплуатацию, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, до момента подачи документов на государственную регистрацию учитываются на счетах 08.08 «Объекты недвижимости, введенные в эксплуатацию, документы на которые не переданы на государственную регистрацию», 08.09 «Затраты по оформлению государственной регистрации недвижимого имущества». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.05 «Амортизация ОС, числящихся на счете 08 до момента подачи документов на государственную регистрацию». После подачи документов на государственную регистрацию стоимость указанных основных средств отражается на счете 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию». Расходы на государственную регистрацию включаются в стоимость объектов основных средств в момент перевода на счет 01.06 «Основные средства, документы на которые переданы на государственную регистрацию.

2.1.3. Учет основных средств непроизводственного характера.

К объектам основных средств непроизводственного характера относятся объекты социально-культурной сферы и иные аналогичные хозяйства, производства и службы непосредственно не участвующие в процессе производства продукции, работ и услуг по основным видам деятельности Общества.

К объектам социально-культурной сферы относятся объекты здравоохранения, культуры, детские дошкольные объекты, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта, объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения.

Объекты основных средств непроизводственного характера учитываются на счете 01.02 «Основные средства непроизводственного характера». Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02.02 «Амортизация ОС непроизводственного характера».

2.1.4. Учет основных средств, сданных в аренду.

Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное владение и пользование другим юридическим или физическим лицам по договорам операционной аренды, учитываемые на балансе арендодателя, учитываются в бухгалтерском учете в общеустановленном порядке на счете 01 «Основные средства» и амортизация по таким объектам отражается на счете 02 «Амортизация основных средств». С целью контроля за учетом основных средств, сданных в аренду, дополнительно ведется забалансовый пообъектный учет таких объектов в разрезе договоров на счетах 015 «Основные средства, учитываемые на балансе Общества, сданные в аренду» и 016 «Амортизация ОС, учитываемых на балансе Общества, сданных в аренду».

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду признаются прочими доходами и расходами.

2.1.5. Учет основных средств, полученных в аренду, пользование.

Объекты основных средств, находящиеся в операционной аренде, финансовой аренде (лизинге), учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах на аренду не указана оценка объектов основных средств взятых в аренду, Общество определяет учетную стоимость арендованного объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально. Земельные участки, взятые в аренду, отражаются на счете 001 «Арендованные основные средства», по кадастровой стоимости земельного участка.

Объекты основных средств, находящиеся в Обществе на праве постоянного (бессрочного) или срочного пользования учитываются на счете 014 "Основные средства, полученные в пользование" в оценке, указанной в договоре. Если в договорах не указана оценка объектов основных средств, полученных в пользование, Общество определяет учетную стоимость такого объекта самостоятельно, исходя, из действующих в регионе рыночных цен на подобные объекты. Данные о действующей рыночной цене должны быть подтверждены документально.

Земельные участки, находящиеся в пользовании отражаются на счете 014 «Основные средства, полученные в пользование» по кадастровой стоимости земельного участка.

Аналитический учет основных средств, находящихся в аренде, в пользовании ведется пообъектно в разрезе контрагентов и договоров.

2.1.6. Оценка основных средств.

2.1.6.1.Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;

2) суммы, уплачиваемые Обществом за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

3) суммы, уплачиваемые Обществом за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

4) таможенные пошлины и таможенные сборы;

5) невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

6) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

7) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

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

2.1.6.4. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных Обществом по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Источниками информации о рыночной стоимости основных средств могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;
- данные органов государственной статистики или органов, регулирующих ценообразование;
- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;
- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.1.6.5. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, стоимость основных средств, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

2.1.6.6. В первоначальную стоимость объектов основных средств, независимо от способа поступления, включаются фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

2.1.6.7. Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

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

2.1.7. Срок полезного использования основных средств.

2.1.7.1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом самостоятельно при принятии объекта к бухгалтерскому учету в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах Постановления №1 от 01.01.2002, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью (мощностью) или ожидаемого износа.

Срок полезного использования по объектам основных средств, оприходованным до 01.01.2002, определяется исходя из норм, устанавливаемых Постановлением Совмина СССР от 22.10.1990 №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление народного хозяйства СССР».

2.1.7.2. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, применяется норма амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, либо на основании заключения независимых оценщиков. Если срок службы основного средства уже достиг нормативного срока эксплуатации, срок полезного использования основного средства определяется руководителем службы, отдела, цеха, где данное средство будет использоваться, совместно с комиссией по приемке-передаче основных средств.

2.1.7.3. Общество имеет право увеличить срок полезного использования в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта в результате проведенной реконструкции или модернизации.

2.1.8. Амортизация основных средств.

2.1.8.1. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Амортизация по объектам основных средств отражается путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

2.1.8.2. Амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект основных средств был введен в эксплуатацию (передан в производство), и производится до 1 числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта либо списания его с бухгалтерского учета. Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

2.1.8.3. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его на основании приказа руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

2.1.8.4. По объектам основных средств, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

2.1.8.5. По объектам основных средств, по которым в установленном порядке проводятся работы по их ликвидации продолжительностью более месяца, начисление амортизации прекращается с месяца, следующего за месяцем их перевода в режим ликвидации.

2.1.9. Ремонт основных средств.

2.1.9.1. Ремонт оборудования и производственных зданий и сооружений выполняется в соответствии с перспективными планами ремонта и модернизации основного оборудования электростанций, годовыми планами ремонта основного оборудования электростанций, годовыми и месячными планами ремонта вспомогательного, общестанционного оборудования, годовыми и месячными графиками технического обслуживания оборудования.

2.1.9.2**.** Резерв предстоящих расходов на проведение ремонтов основных средств не создается. Затраты на проведение всех видов ремонтов включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Затраты на ремонт оборудования, зданий и сооружений включаются в состав себестоимости электрической и тепловой энергии на основе норм и программ проведения ремонтных работ в планируемом году, норм расходования материальных и трудовых ресурсов и прогнозируемых на период регулирования цен.

2.1.9.3. Для оформления и учета приема-сдачи объектов основных средств из ремонта, реконструкции, модернизации используется унифицированная форма № ОС-3.

2.1.9.4. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией (включая затраты по модернизации объекта, осуществляемой во время капитального ремонта) объектов основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. Затраты на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость объектов основных средств.

2.1.9.5. Возвратные материальные ресурсы, образующиеся в результате ремонтных работ, учитываются в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике). Стоимость учтенных возвратных отходов относится в уменьшение стоимости материалов, отпущенных в ремонт.

2.1.10. Учет выбытия основных средств.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учет выбытия объектов основных средств осуществляется с применением специального субсчета счета 01 «Основные средства» - 01.04 «Выбытие основных средств». В дебет этого субсчета переносится стоимость выбывающего средства, в кредит – сумма накопленной амортизации.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодных для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходуются по текущей рыночной стоимости в порядке, предусмотренном Положением о порядке учета возвратных материальных ресурсов (Приложение 7 к Положению об учетной политике), по дебету счета учета материалов в корреспонденции с кредитом счета прибылей и убытков в качестве прочих доходов.

2.1.11. Учет объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды (лизинга).

Объекты основных средств, полученные в финансовую аренду (лизинг) по договору, предусматривающему учет арендованных основных средств на балансе лизингодателя, отражаются в Обществе (лизингополучателе) на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договоре, т.е. в размере лизинговых платежей (без НДС). При выкупе объекта основных средств по окончании действия договора (либо досрочно) производится списание этого объекта с забалансового учета по договорной стоимости. При постановке на баланс объект ставится на счет 01 «Основные средства» по договорной стоимости (в размере уплаченных лизинговых платежей в соответствии с договором) в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств». Уплаченная лизингодателю в соответствии с договором выкупная цена объекта (а также оставшаяся часть лизинговых платежей, в случае досрочного

выкупа объекта) отражается на счете 08, а затем увеличивает первоначальную стоимость объекта лизинга. Амортизация по таким объектам начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем введения объекта в эксплуатацию, и отражается на счете 02 «Амортизация основных средств».

2.2. Организация учета капитальных вложений и оборудования к установке.

2.2.1. Объект капитальных вложений.

2.2.1.1. Объектами капитальных вложений являются различные виды приобретаемого, вновь создаваемого и (или) модернизируемого имущества.

2.2.1.2. Учет вложений во внеоборотные активы ведется по фактическим расходам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него;
- по приобретенным отдельным объектам основных средств, земельным участкам, нематериальным активам.

При строительстве объектов учет затрат ведется нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов, до ввода объектов в действие в ведомости №18 (форма № 4 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.2.1.3. Готовые объекты капитального строительства принимаются к учету по инвентарной стоимости, определяемой на основе сумм фактически произведенных Обществом затрат по данному объекту. Общехозяйственные затраты (затраты структурных подразделений филиалов и Исполнительного аппарата, ответственных за капитальное строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) собираются в течение месяца на счете 08.13.03 «Прочие капитальные вложения» и ежемесячно распределяются между строящимися, реконструируемыми, находящимися на техническом перевооружении и модернизации объектами, незавершенными строительством, по которым осуществлялась работа в текущем месяце, пропорционально сметной / договорной стоимости указанных объектов.

2.2.2. Оборудование к установке.

2.2.2.1. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

2.2.2.2. Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая складывается из всех затрат на приобретение и доставку этих ценностей.

2.2.2.3. Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимается с учета у застройщика.

2.2.2.4. Передача ценностей в экстренных случаях, числящихся как оборудование, требующее монтажа, для выполнения ремонтных работ на счета материально-производственных запасов осуществляется на основании распоряжения руководителя Общества.

2.3. Организация учета нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.3.1. Организация учета нематериальных активов.

2.3.1.1. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

2.3.1.2. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

2.3.1.3. Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования. Способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериальных активов свидетельствует о том, что получение экономических выгод от использования актива (включая финансовый результат от возможной продажи данного актива) не соответствует принятому способу начисления амортизации, способ определения амортизации таких активов должен быть изменен соответственно.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (переданы в производство), и продолжается до первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

2.3.1.4. Стоимость нематериальных активов, которые выбывают или не способны приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежат списанию с бухгалтерского учета

При выбытии объектов нематериальных активов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость, учтенная на счете 04 «Нематериальные активы», уменьшается на сумму начисленной за время использования амортизации (с дебета счета 05 «Амортизация нематериальных активов»). Остаточная стоимость выбывших объектов списывается со счета 04 «Нематериальные активы» на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Выбытие объекта нематериальных активов оформляется актом о списании объекта нематериальных активов (форма № 3 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.3.2. Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

2.3.2.1. Критерии отнесения расходов к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Расходы по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы Общества, связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Признаются прочими расходами отчетного периода также расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительного результата.

Если расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествовавших отчетных периодах были признаны прочими расходами, то они не могут быть признаны внеоборотными активами в последующих отчетных периодах.

К расходам по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам относятся все фактические расходы, связанные с выполнением указанных работ.

В состав расходов при выполнении научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ включаются:

1) стоимость материально - производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

2) затраты на заработную плату и другие выплаты работникам, непосредственно занятым при выполнении указанных работ по трудовому договору;

3) отчисления на социальные нужды (в т.ч. единый социальный налог);

4) стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

5) амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых при выполнении указанных работ;

6) затраты на содержание и эксплуатацию научно - исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

7) общехозяйственные расходы, в случае если они непосредственно связаны с выполнением данных работ;

8) прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Единицей бухгалтерского учета расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

2.3.2.2. Отражение на счетах бухгалтерского учета.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы в том месяце, когда полностью удовлетворены требования, указанные в п. 2.3.2.1. настоящего Положения об учетной политике.

Аналитический учет расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, переносятся с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 04.07 «НИОКР».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, учитываемые на счете 04.07 «НИОКР» отражаются в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы».

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, результаты которых не подлежат применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд, или по которым не получены положительные результаты, списываются с кредита счета 08

«Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» в том месяце, когда было принято соответствующее решение.

2.3.2.3. Порядок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам.

Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном порядке, а также не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты по которым используются для производственных, либо управленческих нужд организации, списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение одного года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд Общества.

В случае прекращения использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической работе, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

2.4. Организация учета финансовых вложений.

2.4.1. Принятие активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.

2.4.1.1. Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Общества, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

2.4.1.2. К финансовым вложениям Общества относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и прочее.

При этом вложения в ценные бумаги, включая приобретение акций дочерних и зависимых акционерных обществ, подразделяются на долевые и долговые ценные бумаги.

К долевым ценным бумагам относятся вложения в акции дочерних и зависимых обществ, а также в акции прочих акционерных обществ.

К долговым ценным бумагам относятся вложения в облигации, включая облигации государственных и муниципальных органов, а также векселя.

2.4.2. Оценка финансовых вложений.

2.4.2.1. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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

Ценные бумаги принимаются к учету по стоимости, уплаченной продавцу по договору. Все иные расходы организаций по приобретению ценных бумаг, не превышающие 10% от суммы сделки, включаются в состав прочих расходов.

2.4.2.3. Первоначальная стоимость финансовых вложений, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, установленных законодательством РФ.

2.4.2.4. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном ПБУ 19/02 порядке, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Классификация финансовых вложений на вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, осуществляется в момент их приобретения, а также на 31 декабря отчетного года Управлением по корпоративной политике и собственности.

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

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.2.6. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.4.2.7. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере

причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

2.4.3. Выбытие финансовых вложений.

2.4.3.1. Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, и пр.

2.4.3.2. Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО. Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением вышеперечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.4.3.4. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.4.3.5. Для аналитического учета ценных бумаг, хранящихся в Обществе, ведется Книга учета ценных бумаг (форма №5 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.4.4. Доходы и расходы по финансовым вложениям.

2.4.4.1. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами.

2.4.4.2. Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами.

2.4.4.3. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, такие как оплата услуг банка, предоставление выписки со счетов депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

2.4.5. Обесценение финансовых вложений.

2.4.5.1. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений (п. 37 ПБУ 19/02). Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения Управлением корпоративной политики и собственности.

2.4.5.2. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество ежегодно образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, определяется Управлением корпоративной политики и собственности на основании данных анализа отчетности и иной информации, соответствующих объектов вложений за отчетный год по сравнению с аналогичными данными на начало года. Данный анализ осуществляется в соответствии с критериями снижения стоимости указанных вложений, установленными ПБУ 19/02. Наряду с этим анализ стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, может быть основан в части вложений:

- в акции (доли в уставном капитале) объекта инвестиций на размере доли инвестора в чистых активах, рассчитанной исходя из его доли в уставном капитале;
- в иные виды, не имеющие рыночной стоимости - на порядке определения резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Образование резерва под обеспечение финансовых вложений оформляется бухгалтерской справкой с указанием:

- источника информации об оценке;
- суммы оценки;
- даты оценки;
- другой информации об обесценивании финансовых вложений.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

2.4.5.3. Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Обществом обеспечивается подтверждение результатов указанной проверки.

2.4.5.4. Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение (повышение) их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата Общества в составе прочих расходов (доходов).

2.5. Организация учета материально-производственных запасов (МПЗ).

2.5.1. Критерии отнесения объектов к МПЗ.

2.5.1.1. Общество учитывает в составе материально-производственных запасов активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Электрическая энергия, приобретенная для продажи, отражается по дебету счета 41 «Товары».

2.5.1.2. В составе материально-производственных запасов учитываются:

- активы, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества не превышает 12 месяцев;

- объекты специального имущества (инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности) и специальная одежда, независимо от сроков службы;

- активы, стоимостью не более 20 000 рублей, срок использования которых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества превышает 12 месяцев, а также книги и брошюры вне зависимости от стоимости;

- активы, со сроком использования, превышающим 12 месяцев, применение которых не приносит непосредственной экономической выгоды (дохода).

2.5.1.3. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.

2.5.1.4. Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости. Под учетной единицей по товарам понимается партия однородных товаров, приобретенных одновременно.

2.5.2. Оценка материально-производственных запасов.

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

2.5.2.2. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой МПЗ до склада, и затраты на приведение их в состояние, пригодное для использования. В случае, если затраты невозможно отнести на конкретную партию поступивших ресурсов или поступившие ресурсы уже приняты к бухгалтерскому учету, то суммы на основании оправдательных документов относятся непосредственно на счета учета затрат или капитальных вложений в зависимости от цели приобретения указанных активов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

2.5.2.3. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

2.5.2.4. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

2.5.2.5. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате возможной продажи указанных активов. Источниками информации о рыночной стоимости могут быть признаны:

- сведения о ценах на аналогичную продукцию, полученную в письменной форме от организаций-изготовителей;

- данные органов государственной статистики и органов, регулирующих ценообразование;

- публикации об уровне цен в средствах массовой информации и специальной литературе;

- экспертные заключения независимых оценщиков о рыночной стоимости объекта.

2.5.2.6. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, признается стоимость активов, преданных или подлежащих передаче. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче, стоимость материально-производственных запасов, полученных Обществом, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

2.5.2.7. Неотфактурованные поставки приходуются по счетам учета материальных запасов в зависимости от своего назначения. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие в Общество, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование – поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиком). При этом материально-производственные запасы приходуются и учитываются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по стоимости, указанной в договоре.

2.5.2.8. Фактическая себестоимость материальных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

2.5.3. Списание материально-производственных запасов.

2.5.3.1. По мере отпуска материально-производственных запасов (за исключением специальной одежды и специальной оснастки) со складов (кладовых) подразделения в цеха, на участки, на рабочие места они списываются со счетов учета материально-производственных запасов и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Отпуск материально-производственных запасов в производство производится на основании акта о списании материалов в эксплуатацию (Форма №8 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике). Порядок отпуска специальной одежды и специальной оснастки приведен в п. 2.5.5.

2.5.3.2. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости группы однородных материально-производственных запасов по местам хранения. Средняя себестоимость определяется как средневзвешенная за каждый день.

2.5.3.3. Списание угля и мазута производится по средней себестоимости, определяемой за месяц. Списание газа производится по себестоимости каждой учетной единицы.

Положение о порядке учета топлива приведено в Приложении 5 к Положению об учетной политике.

2.5.3.4. Списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости, определяемой за период, установленный для сдачи путевых листов в бухгалтерию в соответствии Положением о порядке учета ГСМ (Приложение 6 к Положению об учетной политике).

2.5.3.5. При выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости каждой учетной единицы.

2.5.3.6. В целях сохранности материально-производственных запасов стоимостью не более 20 000 рублей со сроком службы более 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет таких материально-производственных запасов. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.5.4. Ремонт материально-производственных запасов бывших в эксплуатации.

Расходы по доведению материально-производственных запасов бывших в эксплуатации до состояния, в котором они пригодны к использованию, включаются в стоимость данных запасов.

2.5.5. Учет специальной одежды и специальной оснастки.

2.5.5.1. В состав специальной оснастки входит: специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование. Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специальной острастки определяется филиалом Общества самостоятельно, исходя из особенностей технологического процесса.

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, рукавицы, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

2.5.5.2. Выдача работникам и возврат ими специальной одежды отражается в личных карточках работников. Бесплатная выдача сотрудникам спецодежды осуществляется по нормам, утвержденным для конкретных профессий и должностей работников Общества.

2.5.5.3. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования.

2.5.5.4. Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на затраты в момент передачи ее сотрудникам Общества.

2.5.5.5. Стоимость специальной оснастки погашается равномерно (линейным способом) в течение срока ее полезного использования за исключением стоимости специальной оснастки, используемой в массовом производстве – стоимость такой специальной оснастки полностью погашается в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

2.5.5.6. В целях сохранности специальной одежды и специальной оснастки, со сроком службы менее 12 месяцев при эксплуатации организуется забалансовый учет. Списание с забалансового учета указанных материально-производственных запасов производится на основании акта на выбытие материалов (Форма №7 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.5.6. Учет давальческих материалов

Порядок работы с давальческими материалами приведен в Положении о порядке работы с давальческими материалами (Приложение 14 к Положению об учетной политике).

2.5.7. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Общество образует в установленном законодательством РФ по бухгалтерскому учету порядке резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. При этом данный резерв не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой продукции, работ и услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

2.6. Организация учета расходов будущих периодов.

2.6.1. Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в составе расходов будущих периодов и отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

2.6.2. В состав расходов будущих периодов включаются:

9. расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
10. платежи за право пользования объектами интеллектуальной собственности (программные и информационные продукты);
11. платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
12. расходы на оплату отпускных работников, относящиеся к будущим периодам;
13. затраты по подготовке и освоению новых производств, установок, агрегатов;
14. расходы на сертификацию товаров, работ, услуг;
15. аттестацию и аккредитацию служб и лабораторий;
16. прочие виды расходов и платежей.

Расходы включаются в состав расходов будущих периодов при условии наличия, помимо обязательных первичных учетных документов, самих сертификатов, аттестатов аккредитации и т.п. (соответственно видам расходов), в которых обязательно должны быть указаны следующие реквизиты:

- дата выдачи соответственного документа;
- срок его действия;
- организация, выдавшая документ;
- вид деятельности или наименование продукции (работ, услуг), на которые выдан документ.

Расходы, документальное оформление которых не соответствует вышеуказанным критериям, необходимо относить к текущим расходам отчетного периода.

2.6.3. Расходы, связанные с обследованием технического состояния оборудования для определения возможности, условий и срока его дальнейшей безопасной эксплуатации, относятся к текущим эксплуатационным расходам.

2.6.4. Не включаются в состав расходов будущих периодов, а учитываются в составе авансов выданных суммы предоплат за подписку периодических изданий.

2.6.5. Расходы будущих периодов списываются на счета учета затрат на производство, капитальных вложений и счета учета прочих расходов в зависимости от направления использования равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.6.6. При поэтапном формировании расходов будущих периодов срок списания затрат наступает с момента завершения формирования окончательной стоимости объекта расходов будущих периодов.

2.6.7. Принятие и выбытие программного обеспечения оформляется соответственно актом (накладной) приемки-передачи программного обеспечения (форма №10 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике) и актом о выбытии программного обеспечения (форма №9 Альбома неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике).

2.6.8. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования более одного года отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 150 «Прочие внеоборотные активы» до полного списания на затратные счета. Программное обеспечение и прочие расходы будущих периодов, со сроком использования менее одного года и год, отражается в отчетности в бухгалтерском балансе по строке 216 «Расходы будущих периодов».

2.7. Организация учета расчетов.

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

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками и прочими кредиторами учитывается и отражается в бухгалтерском учете и отчетности в сумме принятых к оплате расчетных документов (счетов, договоров и т.д.) и величине начисленных обязательств.

2.7.2. Учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется развернуто по контрагенту в разрезе договоров (в соответствии с условиями и этапами).

2.7.3. Акты сверки расчетов с контрагентами по форме №11, приведенной в Альбоме неунифицированных форм первичного учета (Приложение 3 к Положению об учетной политике), оформляются ежеквартально. Ответственность за представление подписанных актов сверки в Бухгалтерию несет куратор договора.

2.7.4. Списание дебиторской и кредиторской задолженности, а также других долгов, нереальных для взыскания, производится бухгалтерией на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации.

2.7.5. Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и контрагентами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты.

Резерв сомнительных долгов создается на основании Приказа руководителя Общества на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации.

Решение о формировании резерва по сомнительным долгам принимает комиссия по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.

В случае погашения задолженности, на которую начислен резерв по сомнительным долгам, производится восстановление резерва по сомнительным долгам в сумме погашения, которое признается в составе прочих доходов.

Если на конец отчетного периода резерв по сомнительным долгам не полностью использован в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, либо не произошло его восстановление за счет погашения задолженности, а также по результатам проведенной инвентаризации подтверждается необходимость резерва по данным сомнительным долгам, то в указанном случае оставшаяся сумма резерва переносится на следующий отчетный период.

2.7.6. Учет внутрихозяйственных расчетов Общества организован в соответствии с Приложением 13 к Положению об Учетной политике.

2.7.7. Резерв на предстоящую оплату отпусков Обществом не создается.

2.8. Учет расчетов по налогу на прибыль.

2.8.1. В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество выявляет и учитывает разницы по доходам и расходам, возникающим между показателями бухгалтерского и налогового учета. Выявленные разницы распределяются по следующим группам:

- постоянные разницы;
- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Схема формирования постоянных и временных разниц и последствия их возникновения приведена в Приложении 8 к Положению об учетной политике.

2.8.2. Для расчета налога на прибыль к уплате в бюджет Общество рассчитывает налог по установленной действующим законодательством ставке с бухгалтерской прибыли (убытка) и производит соответствующие корректировки с помощью постоянных и временных разниц.

Схема начисления налога на прибыль приведена в Приложении 9 к Положению об учетной политике.

2.8.3. Возникающие постоянные разницы по налогу на прибыль учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

Вычитаемые временные разницы и налогооблагаемые временные разницы учитываются вне счетов бухгалтерского учета.

2.8.4. Информация о постоянных и временных разницах, об отложенных налоговых активах и обязательствах формируется в аналитической таблице (Приложение 10 к Приложению об учетной политике «Расчет разниц по налогу на прибыль»).

2.8.5. Для отражения своих обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль Общество использует следующие субсчета:

68.04.01 «Налог на прибыль: Расчеты с бюджетом»;

68.04.02 «Налог на прибыль: Расчет налога».

2.9. Организация учета кредитов и займов.

2.9.1. Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме

указанной в договоре. Расходы по полученным займам и кредитам (проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

2.9.2. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) включаются в состав прочих расходов или в стоимость инвестиционного актива равномерно (ежемесячно), как правило, независимо от порядка, установленного в договоре займа или кредитном договоре.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, при этом в договоре займа (кредитном договоре) в обязательном порядке должно быть закреплено, что заемные средства будут использованы на цели, связанные с финансированием приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 1 года) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления составляет 5% и более от первоначальной стоимости основных средств Общества на дату начала приобретения, сооружения и (или) изготовления). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки) или нематериальных активов.

2.9.3. Дисконт по причитающейся к оплате облигации учитывается как расход будущих периодов и равномерно (ежемесячно) включается в прочие расходы Общества.

2.9.4. Аналитический учет обязательств по полученным займам (кредитам) ведется по кредитным организациям и займодавцам в разрезе договоров и вида задолженности.

2.9.5. Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Кредиторская задолженность по облигационным займам отражается в отчетности по номинальной стоимости с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

3. Признание и классификация доходов и расходов.

3.1. Учет доходов основной деятельности.

3.1.1. Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доходами от обычных видов деятельности является выручка от деятельности, предусмотренной в Уставе, доходы от которой Общество получает регулярно.

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка от:

- реализации электрической энергии;
- реализации мощности (для внутренней отчетности);
- реализации тепловой энергии;
- реализации теплоносителя (ХОВ);
- платы за невозврат теплоносителя (конденсата);
- прочей реализации.

3.1.2. К бухгалтерскому учету Общество принимает выручку в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и величине дебиторской задолженности.

3.1.3. Признание выручки в бухгалтерском учете происходит при соблюдении условий, содержащихся в ПБУ 9/99.

3.1.4. Если доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, относятся к следующим отчетным периодам, то эти доходы признаются в учете как доходы будущих периодов.

3.1.5. Передача продукции (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств на возмездной основе признается доходом от обычных видов деятельности и отражается на счетах учета продаж.

3.1.6. Доходы будущих периодов.

3.1.6.1. Если в момент признания дохода организация еще не может признать и оценить все расходы, понесенные в связи с получением данного дохода (принцип соответствия доходов и расходов), то такой доход признается относящимся к будущим периодам. В частности, к подобным доходам относятся доходы от безвозмездного поступления активов, предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы, разницы между суммами, подлежащими взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей, остатки неиспользованных в отчетном периоде средств целевого финансирования (в том числе из бюджета) и другие.

3.1.6.2. Если поступившие денежные и неденежные средства при наступлении некоторых условий могут быть Обществом возвращены (поступившие авансы, предоплаты и так далее), то в учете как доходы будущих периодов не признаются, а отражаются как кредиторская задолженность.

3.1.6.3. При наступлении периода, когда доходы для выявления финансового результата могут быть соотнесены с соответствующими им расходами, доходы будущих периодов признаются в качестве текущих доходов.

3.1.6.4. Доходы будущих периодов по безвозмездно поступившему имуществу списываются на счет прочих доходов пропорционально стоимости безвозмездно полученного имущества, признаваемой в качестве расхода: по основным средствам – пропорционально начисленной амортизации, по оборотным активам – единовременно, в момент списания на затраты стоимости материалов или списания на счет учета продаж стоимости товаров.

3.2. Организация учета себестоимости производимой продукции и реализуемых товаров.

3.2.1. Расходами Общества признаются уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). Затраты представляют собой любые расходы Общества за отчетный период, обусловленные приобретением и использованием

различных ресурсов в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности и выраженные в денежной форме.

3.2.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией мощности (для внутренней отчетности);
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоэнергии;
- расходы, связанные с производством и реализацией теплоносителя (ХОВ);
- прочие расходы.

3.2.3. В целях распределения затрат Общества на электрическую и тепловую энергию и другие виды продукции (работ, услуг) производственные затраты группируются:

1) по характеру производств - основное, вспомогательное производство, прочие (непромышленные) хозяйства;
2) по видам продукции - электрическая и тепловая энергия, другие виды продукции.

3.2.4. Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.70г. № 39/4 (26-6/6).

3.2.5. Основными видами продукции Общества признаются электрическая энергия, мощность, тепловая энергия, теплоноситель (ХОВ).

3.2.6. Специфика продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

3.2.7. К основному производству относятся производство электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ). Затраты на основное производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по цехам (стадиям производства) и статьям затрат.

Затраты цехов, участвующих в выработке нескольких видов продукции, распределяются между видами продукции пропорционально израсходованному на их производство условному топливу. Расходы цехов, участвующих в выработке только электрической энергии, полностью относятся на производство электрической энергии.

3.2.8. К вспомогательному производству относятся структурные подразделения, продукция и услуги которых потребляются не только основным производством, но и прочими хозяйствами, сторонними организациями.

Затраты вспомогательных производств учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и относятся на электрическую энергию, мощность, тепловую энергию, а также на теплоноситель (ХОВ) и другие виды продукции (работ, услуг).

Работы, услуги вспомогательных производств, взаимно оказываемых друг другу, оцениваются по плановой цеховой себестоимости.

По окончании месяца распределение затрат вспомогательных производств между цехами основного производства, обслуживающими производствами и реализацией на сторону производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих потребление продукции, услуг вспомогательного производства.

3.2.9. К общепроизводственным расходам (счет 25 «Общепроизводственные расходы») относятся затраты по эксплуатации оборудования, по содержанию производственно-технических отделов, отделов ТБ, снабжения и других аналогичных служб, связанных непосредственно с процессом производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ). По окончании месяца общепроизводственные затраты распределяются пропорционально стоимости указанных видов продукции, сформированной на счетах учета затрат основного производства (после распределения затрат вспомогательного производства).

3.2.10. К общехозяйственным расходам (счет 26 «Общехозяйственные расходы») относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Принимая во внимание, что доходы и расходы от иных видов деятельности, кроме производства электрической энергии, мощности, тепловой энергии и теплоносителя (ХОВ) являются в целом для Общества несущественными (составляют менее 5%), а распределение расходов между электрической энергией и мощностью производится после определения расходов на производство электрической энергии, общехозяйственные расходы распределяются только на электрическую энергию, тепловую энергию, теплоноситель (ХОВ).

Распределение общехозяйственных расходов осуществляется пропорционально фактической цеховой себестоимости продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы филиалов Общества признаются в себестоимости производимой продукции, общехозяйственные расходы Исполнительного аппарата Общества отражаются в составе управленческих расходов Общества.

3.2.11. К коммерческим расходам Общества (счет 44 «Расходы на продажу») относятся расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, товаров; по доставке продукции, товаров; комиссионные сборы (вознаграждения), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы признаются в отчетном периоде в составе расходов на продажу в полном объеме.

3.2.12. Распределение расходов на электрическую энергию и мощность производится только для внутренней отчетности, по алгоритму, который применяется при определении тарифов регулятором тарифов (ФСТ). Распределение расходов на электрическую энергию и мощность осуществляется после распределения расходов на производство электрической энергии следующим образом:

- расходы на топливо на технологические цели в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- расходы на услуги по функционированию на рынке электроэнергии (НП АТС) в полном объеме относятся на электрическую энергию;
- все оставшиеся расходы относятся на мощность.

3.2.13. Учет расходов, состоящих на балансе Общества обслуживающих производств и хозяйств, деятельность которых не связана непосредственно с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, явившихся целью создания Общества, осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Расходы Общества, связанные с получением выручки от продажи продукции, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств, являются расходами данных подразделений по обычному виду деятельности. Если в течение месяца обслуживающие производства и хозяйства передавали свою продукцию, оказывали услуги, выполняли работы безвозмездно, распределение затрат между реализованной продукцией (работами, услугами) и переданными безвозмездно производится пропорционально количественным, объемным и иным аналогичным показателям, на основании документов, подтверждающих реализацию, безвозмездную передачу продукции (работ услуг).

3.3. Учет прочих доходов и расходов.

3.3.1. Прочими доходами Общества являются:

- проценты к получению в сумме, причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п. за предоставление в пользование денежных средств Общества, за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете Общества в этой кредитной организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от сдачи имущества в аренду;
- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на поставку электрической энергии, мощности и тепловой энергии, которые Общество должно получить по решению суда или признана должником;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения. Такие активы принимаются в бухгалтерском учете по рыночной стоимости;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году. К таким суммам относятся корректировки выручки и прочих доходов за предыдущие периоды;
- суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- имущество, излишек которого выявлен при инвентаризации;
- прочие доходы.

Прочими доходами также считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материалов, полученных от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и т.п.

3.3.2. Прочими расходами Общества являются:

- проценты, уплачиваемые организацией за полученные во временное пользование денежные средства (кредиты и займы). Начисление процентов производится независимо от времени их фактической уплаты;
- суммы амортизации, начисленные по имуществу, сданному в аренду и прочие расходы, относящиеся к сдаче имущества в аренду;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- остаточная стоимость выбывающих основных средств и нематериальных активов;
- балансовая стоимость выбывающих материалов и других активов (например, ценных бумаг);
- затраты на демонтаж и утилизацию выбывающего имущества (в том числе заработная плата рабочих и ЕСН с заработной платы рабочих, занятых в демонтаже);
- другие расходы, связанные с продажей, списанием и прочим выбытием имущества организации;
- суммы, которые предприятие уплачивает кредитным организациям (за расчетно-кассовое обслуживание, за покупку или продажу иностранной валюты, за другие услуги);
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты деятельности организации;
- расходы обслуживающих производств и хозяйств, связанные с безвозмездной передачей продукции или бесплатным оказанием услуг;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году. К таким суммам относятся расходы, ошибочно не включенные, либо включенные в себестоимость или прочие расходы в предыдущих отчетных периодах;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также суммы других долгов, нереальных для взыскания;
- отрицательные курсовые разницы;
- судебные расходы;
- затраты на спортивные и культурно-просветительские мероприятия, отдых, развлечения;
- затраты на проведение Общего собрания акционеров;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

4. Формирование бухгалтерской отчетности.

4.1. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты.

4.1.1. Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного Приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

4.1.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

4.1.3. Для оценки в денежном выражении последствий событий после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

4.1.4. Классификация событий после отчетной даты, оценка их последствий и отражение в бухгалтерском учете и отчетности представлены в Приложении 11 к Положению об учетной политике.

4.2. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

4.2.1. Отражение в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.11.2001 г. №96н.

4.2.2. Порядок признания в бухгалтерском учете последствий условных фактов хозяйственной деятельности и отражение этих последствий в бухгалтерской отчетности приведены в Приложении 12.

4.2.3. Расчет величины условного убытка (прибыли), обязательства (актива) выполняется в том случае, если эта величина может быть достаточно обоснованно оценена. Расчет составляется структурным подразделением Общества, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится условный факт хозяйственной деятельности.

4.2.4.В случае, если Общество предполагает существенное изменение покупательной способности валюты Российской Федерации в будущие отчетные периоды, величина резерва подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями условного факта, и др.

4.2.5. Изменение величины резерва в результате дисконтирования на последующие отчетные даты признается прочим расходом Общества.

4.3. Раскрытие информации о связанных сторонах.

4.3.1. Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

4.3.2. Информация о связанных сторонах Общества включается в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчетности в виде отдельного раздела. При этом указанные данные не применяются при формировании отчетности, составляемой для органов государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

4.3.3. Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности Общества, устанавливается Обществом самостоятельно на основе требований ПБУ 11/2008, исходя из содержания отношений между Обществом и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

4.3.4. Если в отчетном периоде Общество проводило операции со связанными сторонами, то аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами группируются при раскрытии в отчетности, за исключением случаев, когда обособленное раскрытие их необходимо для понимания влияния операций со связанными сторонам на бухгалтерскую отчетность Общества.

4.4. Раскрытие информации по сегментам.

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

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии, мощности и тепловой энергии, продажа которых составляет более 99% выручки. Технология производства электрической энергии, мощности и тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Кроме того, Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют ни вместе, ни по отдельности отдельных отчетных сегментов.

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между филиалами Общества и оценка эффективности деятельности филиалов. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Общество выделяет отчетные сегменты на базе филиалов.

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВТОРАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
(ОАО «ОГК-2»)

ПРИКАЗ

«31» 12 2010 г. Москва № 569

Об утверждении Положения об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2011 год

Руководствуясь п.3 ст.5 Федерального Закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 313 Налогового Кодекса РФ, учитывая изменения, внесенные в нормативные правовые акты по налоговому учету в течение 2010 года, в целях более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить и ввести в действие с 01.01.2011 г. Положение об учетной политике ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для целей налогового учета на 2011 год (приложение 1 к настоящему приказу).
2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Главного бухгалтера Л.В. Клищ.

Приложение: на 29 л.

Генеральный директор **А.А. Митюшов**

Положение об учетной политике
ОАО «ОГК-2» для целей налогового учета на 2011 г.

1. Общие положения учетной политики для целей налогового учета ОАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».

Под учетной политикой для целей налогового учета следует понимать совокупность выбранных организацией способов ведения налогового учета и порядка исчисления налогов и сборов.

1.1. Основные нормативные документы, регулирующие вопросы учетной политики для целей налогового учета организации (при утверждении Положения по учетной политики одним приказом по бухгалтерскому и налоговому учету этот Перечень можно сократить).

Налоговый кодекс Российской Федерации (I Часть), утвержден Федеральным законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2010);

Налоговый кодекс Российской Федерации (II Часть), утвержден Федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2010);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть первая), утвержден Федеральным законом от 30.11.1994 № 51 -ФЗ (ред. от 27.07.2010);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть вторая), утвержден Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 08.05.2010);

Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть третья), утвержден Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 30.06.2008);

Таможенный кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 28.05.2003 № 61-ФЗ (ред. от 27.11.2010);

Трудовой кодекс Российской Федерации, утвержден Федеральным законом от 30.12.2001 №197-ФЗ (ред. от 27.07.2010)

Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 28.09.2010);

Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ред. от 03.11.2010);

Федеральный закон от 10.01.2002 № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (ред. от 08.11.2007);

Закон РФ от 11.10.1991 №1738-1 «О плате за землю» (ред. от 26.06.2007);

Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914 «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов - фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 26.05.2009);

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 10.12.2010);

Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О передаче имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций» (ред. от 26.07.2006);

Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально - производственных запасов» (ред. от 10.03.2009);

Федеральный закон от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 27.07.2010);

Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ18/02)», утверждено Приказом Минфина от 19.11.2002 №114н (ред. от 25.10.2010);

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от 25.10.2010);

Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010);

Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010);

Приказ Минфина РФ от 30.12.1996 № 112 «О методических рекомендациях по составлению и представлению сводной бухгалтерской отчетности» (ред. от 12.05.1999);

Постановление Госкомстата РФ от 29.05.1998 № 57а, Минфина РФ от 18.06.1998 № 27н «Об утверждении порядка поэтапного введения в организациях независимо от формы собственности, осуществляющих деятельность на территории РФ, унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (ред. от 03.05.2000);

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» (ред. от 21.01.2003);

Постановление Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»;

Постановление Госкомстата РФ от 24.03.1999 № 20 «Об утверждении Порядка применения унифицированных форм первичной учетной документации»;

Постановление Госкомстата РФ от 09.08.1999 № 66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения».

Законы субъектов Российской Федерации:

Закон Ставропольского края от 27.11.2002 №52-кз «О транспортном налоге» (ред. от 11.10.2010 №76-кз);

Закон Ставропольского края от 26.11.2003 №44-кз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 29.12.2009 №103-кз);

Решение Солнечнодольского поселкового совета депутатов Изобильненского района Ставропольского края от 25.11.2010 №344 «О ставках земельного налога на территории поселка Солнечнодольск Изобильненского района Ставропольского края на 2011 год»;

Закон Ханты-Мансийского АО-Югры от 14.11.2002г. №62-оз « О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе-Югре» (с изм. от 15.11.2010);

Закон Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2010г. №190-оз «О налоге на имущество организаций»;

Областной Закон от 29.11.2002 №43-ОЗ «Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области» (ред. от 18.10.2010);

Областной Закон от 27.11.2003 № 35-ОЗ «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» (ред. от 18.10.2010);

Решение Серовской городской Думы от 22.11.2005 № 73 «Об установлении земельного налога на территории Серовского городского округа» (ред. 27.10.2010);

Закон Челябинской области от 28.11.2002 № 114-ЗО «О транспортном налоге» (ред. от 24.06.2010 №596-ЗО);

Закон Челябинской области от 27.11.2003 № 189-ЗО «О налоге на имущество организаций» (ред. от 27.10.2009 №486-ЗО);

Закон Челябинской области от 28.08.2003 №171-ЗО «О земельных отношениях» (ред. от 23.09.2010 №629-ЗО).

Решение Собрания депутатов города Троицка Челябинской области от 21.09.2005 №99 «Об установлении земельного налога» (ред. от 21.04.2010 №18).

Закон Псковской области от 26.11.2002 № 224-оз «О транспортном налоге» (ред. от 26.11.2008);

Закон Псковской области от 25.11.2003 № 316-оз «О налоге на имущество организаций» (ред. от 05.02.2008);

Решение Собрания депутатов Дедовичского района Постановление от 20.07.2005 «Об установлении ставок земельного налога на 2005 год»;

Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» (ред. от 17.11.2010);

1.2. Принципы и цели налогового учета.

1.2.1. Основные принципы системы налогового учета

Принцип последовательности применения правил налогового учета. Правила налогового учета остаются неизменными в течение всего налогового периода. Внесение изменений в правила ведения налогового учета допускаются только в случаях, определенных НК РФ.

Принцип достоверного отражения хозяйственных операций в налоговом учете.

Принцип рационального ведения налогового учета.

Принцип равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.2.2. Целью налогового учета ОАО «ОГК-2» является формирование достоверной и полной информации обо всех хозяйственных операциях, которые осуществляются в течение налогового периода для целей налогообложения. Вышеуказанная информация может быть предоставлена внутренним и внешним пользователям только в порядке, предусмотренном действующим федеральным законодательством. При этом информация, содержащаяся в данных налогового учета, является коммерческой тайной и лица, имеющие доступ к данным налогового учета, обязаны соблюдать требования к сохранности такой информации.

1.3. Организационные аспекты учетной политики для целей налогового учета

1.3.1. Порядок ведения налогового учета.

1.3.1.1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета несет руководитель и главный бухгалтер ОАО « ОГК-2»:

руководитель организации несет ответственность за организацию налогового учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций;

руководитель организации несет ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета и налоговой отчетности;

главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики для целей налогового учета, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности.

1.3.1.2. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. При хранении регистров налогового учета должна быть обеспечена их защита от несанкционированных исправлений. Всякое изменение в регистре налогового учета должно быть подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с обоснованием необходимости внесения такого исправления.

1.3.1.6. Внесение изменений и дополнений в учетную политику по налоговому учету ОАО «ОГК-2».

Любые изменения и дополнения в настоящее Положение по налоговому учету, изменения в порядке учета отдельных хозяйственных операций для целей налогообложения вносятся Приказом по Обществу.

Основанием для изменений и дополнений в настоящее Положение могут являться изменения в законодательных актах РФ, регламентирующих порядок налогообложения либо изменения применяемых Обществом методов учета или в случае начала осуществления Обществом какого-либо нового вида деятельности. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения принимаются при изменении:

- законодательства о налогах и сборах – с момента вступления в силу измененных или вновь введенных норм законодательства;

- применяемых методов учета – с начала нового налогового периода.

При осуществлении нового вида деятельности дополнения в Учетной политике применяют в налоговом учете с момента начала осуществления нового вида деятельности.

1.3.2. Формы налоговой отчетности.

В состав налоговой отчетности, представляемой в течение года, включаются декларации и расчеты по налогам, по которым организация является плательщиком.

Для систематизации данных налогового учета на основании первичных документов, составленных и оформленных в соответствии с законодательством Российской Федерации, заполняются регистры налогового учета.

Перечень аналитических регистров и форм налоговой отчетности приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Аналитические регистры налогового учета ведутся как на бумажном носителе, так и в электронном виде и представляют собой сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ. На основании аналитических регистров налогового учета по окончании отчетных (налоговых) периодов составляется расчет налоговой базы нарастающим итогом с начала года. Регистры налогового учета за истекший отчетный (налоговый) период формируются не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим периодом.

1.3.3. Адреса представления налоговой отчетности.

Налоговые декларации представляются в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронном виде в соответствии со ст.80, 83 НК РФ.

Расчеты о суммах исчисленных и уплаченных страховых взносов представляются непосредственно во внебюджетные фонды РФ (а именно: Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) по установленным форматам в электронном виде в соответствии с №212-ФЗ от 24.07.2009 г. по месту регистрации Общества и филиалов.

1.3.4. Порядок проведения сверок задолженности с налоговыми органами.

В целях наличия достоверной информации об обязательствах организации по налогам и сборам, проводится сверка расчетов с налоговыми органами.

Ответственным за проведение сверки является Руководитель проекта (администрирования налоговых платежей) Управления консолидации финансовой отчетности и администрирования налоговых платежей. Сверка расчетов по налогам и сборам проводится ежеквартально.

Процедура проведения сверки расчетов предусмотрена Регламентом организации работы с налогоплательщиками, плательщиками сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и налоговыми агентами, утвержденный приказом ФНС РФ от 09.09.2005г. №САЭ-3-01/444@ (в редакции Приказа ФНС РФ от 02.11.2009 г. №ММ-7-6/534@).

В случае выявления расхождений между данными налогового учета организации и данными налогового органа, лицу, ответственному за проведение сверки, необходимо предпринять меры по устранению расхождений в течение **5** рабочих дней с даты получения уведомления.

Контроль за своевременностью и качеством проведенной сверки возлагается на главного бухгалтера Общества.

1.3.5. Порядок взаимодействия со специализированной организацией

Порядок взаимодействия со специализированной организацией, осуществляющей на договорных началах ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности Общества, устанавливающий порядок взаимодействия и правила документооборота, утверждается отдельным Приказом на каждом филиале Общества с учетом производственных, организационных и деловых особенностей каждого филиала в соответствии с условиями Договора, заключенного между Обществом и специализированной организацией.

2. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на добавленную стоимость (глава 21 НК РФ).

2.1. Момент определения налоговой базы.

1. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях настоящей главы приравнивается к его отгрузке.

4. При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как день реализации складского свидетельства.

5. При передаче имущественных прав;

- в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 155 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется как день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства,
- в случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 статьи 155 НК РФ, - как день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником,
- в случае, предусмотренном пунктом 5 статьи 155 НК РФ, - как день передачи имущественных прав.

6. При реализации товаров (работ, услуг) на экспорт, моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ.

7. В целях настоящей главы моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

8. В целях настоящей главы момент определения налоговой базы при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с настоящей главой, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

2.2. Определение особенностей ведения журналов учета полученных и выставленных счетов фактур, Книг покупок и Книг продаж.

2.2.1. Журнал учета полученных счетов-фактур.

Все получаемые счета-фактуры регистрируются в журнале учета полученных счетов-фактур (Приложение 3) и подшиваются к данному журналу по мере получения. Датой получения счетов-фактур, полученных посредством услуг почтовой связи является входящий штамп Общества. Журнал учета полученных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета полученных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

После наступления права сформировать вычет по товарам (работам, услугам) счет-фактура регистрируется в книге покупок

2.2.2. Журнал учета выставленных счетов-фактур.

Все выдаваемые (или исходящие, оформляемые в одном экземпляре) счета-фактуры регистрируются в журнале учета выданных счетов-фактур (Приложение 2). Журнал учета выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде. Ежемесячно журнал учета выставленных счетов-фактур, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счета-фактуры, показатели которых подлежат регистрации в книге продаж, регистрируются в книге продаж.

2.2.3. Книга покупок.

Книга покупок ведется в электронном виде. Листы книги покупок филиалов являются составной частью общей книги покупок. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.2.4. Книга продаж.

Книга продаж ведется в электронном виде. Листы книги продаж филиалов являются составной частью общей книги продаж. Ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, книга продаж распечатывается, страницы пронумеровываются. Ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, прошнуровывается книга за весь налоговый период и скрепляется печатью.

2.3. Исчисление налога при реализации товаров (работ, услуг) освобождаемых от налогообложения, облагаемым по различным налоговым ставкам и ставке ноль процентов.

2.3.1.Учет операций, облагаемых НДС по разным ставкам, осуществляется посредством аналитических регистров в соответствии с рабочим Планом счетов.

Учет операций, подлежащих налогообложению, и операции, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) ведется раздельно. Не ведется раздельный учет в случае, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ услуг), операций по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей совокупности расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные таким налогоплательщикам продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового Кодекса РФ.

2.3.2. Суммы НДС, подлежащего вычету, относящегося к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или реализации) товаров (работ, услуг), операций по реализации которых облагаются по ставке ноль процентов, определяется пропорционально доли выручки от реализации товаров (работ, услуг) подлежащих налогообложению по ставке ноль процентов к общей сумме выручки от реализации товаров (работ, услуг).

2.3.3. Не подлежат налогообложению операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на основании п.п.25 п.2 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав. (Ст. 155)

1. При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

3. При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

4. При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

5. При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном статьей 154 настоящего Кодекса.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами (ст. 161 НК РФ).

1. При приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков, организация признается налоговым агентом, которая обязана исчислить с дохода иностранной организации и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2. При аренде на территории Российской Федерации федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества у органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления (в том числе на безвозмездной основе) налоговая база определяется налоговым агентом как сумма арендной платы с учетом налога по каждому арендованному объекту имущества. Налоговый агент обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

2.4. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по суммам, предъявленным покупателям (заказчикам) и уплаченным поставщикам (подрядчикам) при приобретении товаров (работ, услуг).

Согласно п.2 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории РФ либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах выпуска для

внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:

1) товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ;

2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные Обществом – налоговым агентом, при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных продавцов, не состоящих учете в налоговых органах на территории РФ.

Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов, в случаях, предусмотренных пунктами 3,6-8 ст. 171 НК РФ., а также принятия товаров (работ, услуг) на учет.

При осуществлении с 01.01.2009 г. товарообменных операций, зачетов взаимных требований, при использовании в расчетах ценных бумаг суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им товаров (работ, услуг), имущественных прав, принятых к учету до 31.12.2008 г. включительно, подлежат вычету в соответствии с 21 главой НК РФ в редакции, действовавшей на дату принятия к учету указанных товаров (работ, услуг) имущественных прав.

При использовании налогоплательщиком векселедателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) собственного векселя (либо векселя третьего лица, полученного в обмен на собственный вексель) суммы налога, фактически уплаченные налогоплательщиком-векселедателем при приобретении указанных товаров (работ, услуг), исчисляются исходя из сумм, фактически уплаченных им по собственному векселю.

При перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Данные вычеты также производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

2.5. Определение особенностей включения сумм налога в состав налоговых вычетов по сумма, предъявленным и уплаченным при осуществлении строительно–монтажных работ для собственного потребления.

2.5.1. В соответствии с п.6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетам у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

2.5.2. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налогоплательщиками в соответствии с пунктом 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом в соответствии с настоящей главой, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Согласно п.5 ст. 172, п.10 ст. 167 НК РФ НДС по строительно-монтажным работам для собственного потребления начисляется к уплате в бюджет и принимается к вычету в одном и том же квартале.

2.5.3. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления следующих операций:

1) по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);

2) по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;

3) для производства и (или) реализации (передачи) товаров (работ, услуг), операции по реализации (передаче) которых не признаются реализацией товаров (работ, услуг) в соответствии с п.2 ст. 146 НК РФ, за исключением основных средств, которые полностью самортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В данном случае, налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в абзаце втором п. 4 ст. 259 НК РФ, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога. Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле. Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 НК, в общей стоимости товаров (работ, услуг),

имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК.

2.6. Особенности вычетов НДС по объектам капитального характера.

1. **До 1 января 2005 г.** - суммы НДС, которые не были приняты к вычету до 1 января 2005 г. по подрядным работам и товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ собственными силами, подлежат вычету по мере постановки на учет соответствующих объектов завершенного капитального строительства или при их реализации в случае незавершенного строительства. При этом начисление НДС по работам, выполненным до 1 января 2005 г. на объектах, строящихся собственными силами налогоплательщиков для собственного потребления, производится в момент принятия готового объекта к учету, и соответственно вычет этих сумм налога производится после их уплаты в бюджет.

2. **По текущим подрядным работам**

а) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами в период с 1 января 2006 г. по 1 января 2009 г. - вычеты производятся по мере уплаты суммы налога в бюджет в налоговом периоде, следующем за налоговым периодом, по итогам которого НДС был уплачен.

б) по работам, выполненным на объектах, строящихся собственными силами – с 1 января 2009 г. начисление НДС производится в конце каждого налогового периода и принимается к вычету в том же налоговом периоде.

3. Методические аспекты налоговой учетной политики по налогу на прибыль (глава 25 НК РФ).

3.1. Организация налогового учета по налогу на прибыль.

3.1.1. Налоговый учет по налогу на прибыль производится в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ.

3.1.2. Целями ведения налогового учета являются:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода;

2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью и перечисления в бюджет.

3.1.3. Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Система налогового учета по налогу на прибыль организаций имеет трехуровневую структуру:

1) Первичные учетные документы. На основании первичных учетных документов определяются суммы, составляющие налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

2) Аналитические регистры налогового учета (налоговые регистры). Они служат для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к налоговому учету первичных учетных документах;

3) Расчет налоговой базы (налоговая декларация) по налогу на прибыль организаций. Расчет налоговой базы служит для исчисления налога на прибыль организаций.

3.1.4. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, включая справки бухгалтера.

3.1.5. Исчисляется налоговая база по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных аналитических налоговых регистров.

3.1.6. Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

3.1.7. Применяется форма налоговой декларации, утвержденная в установленном порядке Министерством Финансов РФ.

3.2. Порядок признания доходов и расходов.

3.2.1. Доходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.271 НК РФ.

3.2.2. Расходы для расчета налога на прибыль определяются по методу начисления, с учетом особенностей определенных в ст.272 НК РФ.

3.2.3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

3.2.4. Расходы, относящиеся не только к доходам отчетного периода, но и к доходам последующих периодов, распределяются между отчетным и последующими периодами.

3.3. Организация раздельного учета доходов и расходов.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов в целях формирования налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

3.4. Организация учета доходов.

3.4.1. Обеспечить раздельный учет доходов:

- от реализации;
- внереализационных доходов.

3.4.2. Обеспечить раздельный учет:

-Доходов учитываемых при формировании налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

-Доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

3.4.3. Обеспечить раздельный учет доходов от реализации по следующим видам деятельности, в соответствии с рабочим планом счетов:

- реализация товаров работ услуг собственного производства;
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация прочего имущества;
- реализация ценных бумаг;
- продажа товаров.

3.4.4. Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются внереализационными.

3.5. Организация учета расходов.

3.5.1.Обеспечить раздельный учет расходов:

-связанных с производством и реализацией;

-внереализационных расходов.

3.5.2. Обеспечить раздельный учет:

-расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

-расходов, не учитываемых при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

3.5.3. Обеспечить группировку расходов:

-по целевому назначению;

-по экономическим элементам.

3.5.4. В зависимости от целевого назначения расходы, связанные с производством и реализацией, в соответствии с п. 1 ст.253 НК РФ, учитывать раздельно по следующим группам:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

3.5.5. Обеспечить раздельный учет расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии группировкой по экономическим элементам, указанным в п.2 ст.253 НК РФ:

-материальные расходы;

-затраты на оплату труда;

-амортизация;

-прочие расходы.

3.5.6. В соответствии с п.1 статьи 318 НК РФ обеспечить раздельный учет расходов на:

-прямые;

-косвенные.

К прямым расходам относятся:

-материальные расходы, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст. 254 НК РФ;

-расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов во внебюджетные фонды РФ, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

-суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К прямым расходам не относятся суммы взносов по договорам обязательного и добровольного страхования, заключаемым в пользу работников.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

3.5.7. Учет прямых расходов вести раздельно по каждому виду деятельности.

3.5.8. Производственная деятельность обслуживающих производств и хозяйств подлежит обособленному учету. Формирование доходной и расходной частей налоговой базы осуществлять с учетом положений пунктов 6.4, 6.5 и 6.6.1.

3.6. Организация учета материальных расходов.

3.6.1. К материальным расходам в целях налогообложения относятся:

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов, используемых:

-для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);

-на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии, расходы на производство и (или) приобретение мощности;;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями;

7) на расходы связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически

опасных отходов, очистке сточных вод, формированием санитарно-защитных зон в соответствии с действующими государственными санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);

8) расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено ст.261 НК РФ;

9) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных установленном в порядке;

10) технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

11) расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

3.6.2. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг);

3.6.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

3.6.4. Установить, что потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей принимаются в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке установленном Правительством РФ. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.6.5. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

3.6.6. Возвратные отходы оцениваются по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции). Если эти отходы реализуются на сторону, оценивать возвратные отходы по цене реализации,

3.6.7. Не относятся к возвратным отходам остатки материально-производственных запасов, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

3.6.8. Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации или имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружение, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, полученного в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств;

-стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

3.7. Организация учета расходов на оплату труда.

3.7.1. Расходы на оплату труда представляют собой совокупность всех произведенных налогоплательщиком начислений работникам в денежной и натуральной формах, а также любых стимулирующих, компенсирующих начислений и надбавок, связанных с режимом работы или условиями труда, а также расходов, связанных с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами и (или) коллективным договором, и (или) Положением об оплате труда.

3.7.2. Расходы на оплату труда включают в себя расходы, указанные в ст. 255 НК РФ. Также к расходам на оплату труда могут быть отнесены иные расходы, не указанные в ст. 255 НК РФ, но подпадающие под определение расходов на оплату труда, в соответствии с действующим законодательством и которые предусмотрены трудовым и **(или) коллективным договором и (или) Положением об оплате труда**.

3.7.3. Расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов того месяца, за который предоставлен отпуск.

3.7.4. При отнесении сумм взносов Общества по договорам обязательного и добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, к расходам на оплату труда, следует учитывать определенные критерии, установленные п. 16 ст.255 НК РФ.

Также считаются оплатой труда расходы по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ в соответствии с номами, предусмотренными п.16 ст. 255 НК РФ.

3.7.5. Расходы на возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) на приобретение и (или) строительство жилого помещения, признаются в размере, не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

3.7.6. Расходы на оплату труда, начисленные за отчетный (налоговый) период уменьшаются на расходы:

- являющихся составной частью отдельной группы внереализационных расходов, в соответствии со ст.265 НК РФ;

- являющихся составной частью отдельной группы прочих расходов, в соответствии со ст.264 НК РФ;

- относящиеся к операциям, по которым налоговая база формируется в особом порядке, в соответствии со ст.275.1, 268, 279, 280, 304 НК РФ;

- не учитываемых для целей налогообложения, в соответствии со ст.270 НК РФ.

Оставшаяся сумма расходов разделяется на прямые и косвенные расходы.

В состав прямых расходов включаются расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (по видам деятельности). Указанные прямые расходы делятся на расходы:

- учитываемые в текущем периоде;

- не учитываемые в текущем периоде.

Все иные расходы на оплату труда являются косвенными.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Обществом были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых (пенсионных) взносов, но только на основании распорядительных писем о перечислении пенсионных накоплений с солидарного счета на именной пенсионный счет. Взносы перечисляемые в рассрочку по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода распределяются равномерно, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Формирование расходов на оплату труда осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием для начисления вознаграждения работникам организации (включая компенсационные, поощрительные начисления и т.п.), платежей по договорам страхования.

Обществом не создаются резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

3.8. Определение состава и оценки основных средств.

3.8.1. Критерии отнесения объектов к амортизируемому имуществу.

Амортизируемым в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество:

- со сроком полезного использования более 12 месяцев;

- первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя..

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее **40 000 руб**. включительно, не входит в состав амортизируемого имущества. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Данное условие распространяется на активы, принимаемые к учету с 01.01.2011 года. По активам, признанным амортизируемым имуществом до 01.01.2011 года, действует порядок, установленный п.1 ст.256, п.1 ст.257 до внесения изменений в Налоговый Кодекс РФ Федеральным законом №229-ФЗ.

3.8.2. Оценка ОС.

Основные средства принимаются к налоговому учету по первоначальной стоимости.

3.8.2.1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление доставку и доведение до состояния в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

3.8.2.2. В случае, если основное средство получено безвозмездно, либо выявлено в результате инвентаризации – как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.8 и 20 ст. 250.

Учитывая данный порядок по формированию первоначальной стоимости, организация включает в первоначальную стоимость основного средства следующие расходы, связанные с его приобретением:

1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

2) суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ строительного подряда и иным договорам;

3) таможенные пошлины;

4) невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;

5) вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;

6) суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;

7) регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств.

Примечание:

В отличие от бухгалтерского учета в налоговом учете проценты по заемным средствам, связанные с их приобретением учитываются в составе внереализационных расходов (пп.2 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

Положительные и отрицательные суммовые разницы, связанные с приобретением основных средств включаются в состав внереализационных расходов (доходов) (пп.11 п.1 ст.250 и пп.5.1 п.1 ст.265 гл.25 НК РФ).

При получении имущества безвозмездно оценка осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст.40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 остаточной стоимости амортизируемого имущества. Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком-получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

3.8.2.3. По имуществу, являющемуся предметом лизинга, первоначальной стоимостью признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

3.8.2.4. Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

3.9. Определение методов и особенностей начисления амортизации.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизируемым группам в соответствии со сроками его полезного использования, на основании ст. 258 НК РФ и Постановления Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация начисляется линейным методом исходя из срока полезного использования амортизируемого имущества

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

3.9.1.Срок полезного использования.

3.9.1.1. Срок полезного использования основных средств определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на момент принятия в эксплуатацию комиссией по приемке - передаче основных средств совместно с руководителем подразделения, где данное основное средство будет использоваться.

Данные об установленном сроке полезного использования отражаются в инвентарной карточке (ОС-6) и акте приемки-передачи основных средств (ОС-1).

3.9.1.2. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.

3.9.1.3. При приобретении Обществом основных средств, которые до этого были в употреблении, и в отношении которых принято решение о начислении амортизации линейным методом, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства у предыдущих собственников.

Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, утвержденной классификацией основных средств, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

3.9.1.4. В случае если после проведения реконструкции, модернизации или технического перевооружения произошло увеличение срока его полезного использования, то срок полезного использования увеличивается в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, то при исчислении амортизации учитывается оставшийся срок полезного использования.

3.9.2. Особенности начисления амортизации.

3.9.2.1. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях повышенной сменности к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

3.9.2.2. По амортизируемым объектам основным средств, используемым для работы в условиях агрессивной среды к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 2.

К работе в агрессивной среде приравнивается нахождение объектов основных средств в контакте с взрывоопасной, токсичной или иной агрессивной средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Обоснованность применения повышающих коэффициентов амортизации определяется документами, характеризующими условия эксплуатации объекта основных средств (отчеты производственных служб, технологические регламенты) в отношении объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность в соответствии с Федеральным законом №261-ФЗ от 23.11.2009 г.

3.9.2.3. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметами договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применяется специальный коэффициент 3, кроме первой - третьей амортизационной группы.

3.9.2.4. Капитальные вложения Общества, стоимость которых возмещается арендодателем, амортизируются в порядке, предусмотренном статьей 258 НК РФ.

Капитальные вложения, произведенные Обществом с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируется в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

3.9.2.5 Основные средства, выявленные в результате инвентаризации амортизируются, их первоначальная стоимость равна сумме, в которую оценено такое имущество, в соответствии с п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

3.9.3. Учет основных средств, которые подлежат государственной регистрации.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

3.10. Организация учета расходов на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные Обществом, признаются в сумме фактических затрат том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.11. Организация учета расходов на приобретение программного обеспечения

Расходы на приобретение права использования программного обеспечения учитываются равномерно исходя из срока полезного использования указанного в договоре. В случае отсутствия в договоре срока использования программного обеспечения, произведенные расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания расходов по самостоятельно установленному сроку.

3.12. Учет расходов на выплаты членам совета директоров

Суммы вознаграждений и иных выплат, осуществляемые членам совета директоров не включаются в состав прочих расходов и считаются расходами, не учитываемыми для целей налогообложения в соответствии со ст. 270 НК РФ.

3.13. Учет расходов на покупку земли, ранее находившейся в государственной и муниципальной собственности

Расходы на приобретение права на земельные участки, ранее находившиеся в государственной и муниципальной собственности, учитываются равномерно в течение срока не менее 5 лет на каждый приобретенный участок.

3.14. Организация учета расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки.

3.14.1. Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы:

- по созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- на формирование Российского фонда научно-исследовательского развития, отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

3.14.2. Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки могут осуществляться:

а) самостоятельно,

б) совместно с другими организациями (в размере соответствующем его доле расходов),

в) на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок.

3.14.3. В целях документального обоснования расходов при проведении НИОКР самостоятельно составляются:

- документы подтверждающие, отнесение данных расходов к созданию новой и усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), в частности: приказ о разработке нового направления или усовершенствования деятельности, разработанные в соответствии с ним технические задания, сметы расходов и т.д.;
- документы, подтверждающие фактическое осуществление расходов, в частности: первичные учетные документы, подтверждающие начисление заработной платы работникам, участвующим в проекте по НИОКР и пр.

3.14.4. При проведении НИОКР третьими лицами документальным подтверждением расходов являются:

- договор на проведение исследований и разработок;
- первичные учетные документы, подтверждающие факт оказания услуг, а именно акт сдачи-приемки.

3.14.5. Для целей налогообложения расходы на научно – исследовательские и опытно – конструкторские разработки (завершенные отдельные этапы) равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования (отдельные этапы).

Расходы на НИОКР, осуществленные в целях создания новых совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов (в том числе не давшие положительного результата) по перечню, установленному Правительством РФ, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1.5.

3.14.6 Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, которые не дали положительного результата включаются в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 262 НК РФ.

3.14.7. В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, полученные в результате произведенных расходов на НИОКР, данные права признаются нематериальными активами и учитываются в соответствии со ст.258 НК РФ.

3.15. Организация учета расходов на суточные по командировкам

Расходы для целей налогообложения прибыли в виде суточных по командировкам как внутри России, так и по зарубежным командировкам определяются в соответствии с внутренними локальными актами организации.

3.16. Определение особенностей признания расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам.

3.16.1. Долговыми обязательствами являются кредиты; товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета и иные формы заимствований не зависимо от формы оформления.

3.16.2. Расходом признаются суммы начисленных процентов за фактическое время пользование заемными средствами (фактическое время нахождение ценных бумаг у третьих лиц и доходности, установленный эмитентом).

3.16.3. При этом расходы признаются в целях налогообложения вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и/или инвестиционного).

3.16.4. Расходы на уплату процентов включаются в состав внереализационных расходов согласно пп.2 п.1 ст.265 НК РФ.

Размер начисленных процентов, включаемых в налогооблагаемую базу не должен существенно отклоняться от среднего уровня процентов, начисленных по долговым обязательствам, выданным в том же квартале на сопоставимых условиях. Существенным отклонением признается отклонение в сторону повышения или понижения более чем на 20%.

3.16.5. Долговые обязательства считаются выданными на сопоставимых условиях, если они удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- выданы на те же сроки;

- выданы в одинаковой валюте;
- выданы под аналогичные обеспечения;
- выданы в сопоставимых объемах.

Если срок действия договоров займа и иных аналогичных договоров приходится более чем на один отчетный период, расход признается на конец месяца соответствующего отчетного периода, согласно п.8 ст.272 НК РФ.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав расходов на дату прекращения действия договора (погашение долгового обязательства).

3.16.6. Формирование расходов по долговым обязательствам осуществляется на основе данных первичных учетных документов, служащих основанием начисления процентов (бухгалтерские справки) на конец месяца.

3.17. Организация учета расходов обслуживающих производств и хозяйств.

3.17.1. Перечень объектов, относимых в состав объектов жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, определен ст.275.1 НК РФ.

3.17.2. Налоговая база по деятельности, осуществляемой обслуживающими производствами (хозяйствами) определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

3.17.3. В случае получения Обществом убытка при формировании финансового результата за отчетный (налоговый) период, такой убыток признается для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость товаров, работ, услуг, реализуемых Обществом соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичную деятельность;
- если расходы на содержание вышеперечисленных объектов не превышает обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями по месту нахождения Общества, для которых эта деятельность является основной;
- если условия оказания услуг, выполнения работ существенно не отличаются от условий оказания услуг, выполнения работ специализированными организациями, для которых это деятельность является основной.

При не выполнении хотя бы одного из условий, полученный убыток переносится на 10 лет и погашается прибылью, полученной при осуществлении данных видов деятельности.

3.18. Организация учета расходов на формирование резервов для целей налога на прибыль.

3.18.1. Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам

Формирование резерва по сомнительным долгам

ОАО «ОГК-2» на основании Приказа Руководителя Общества создает резерв по сомнительным долгам для целей налогообложения в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включается в состав внереализационных расходов на последний день отчетного (налогового) периода (п.п.7 п.1 ст. 265 НК РФ).

Использование резерва по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией только на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном пунктом 2 ст. 266 НК РФ.

Только в том случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед ОАО «ОГК-2», по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Истечение срока исковой давности либо прекращение обязательства контрагента ОАО «ОГК-2» вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации должно быть подтверждено документально, в порядке установленном п. 1 ст. 252 НК РФ.

Списание безнадежных долгов осуществляется за счет суммы резерва по сомнительным долгам. В случае, если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов в соответствии с п.п.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

Порядок переноса неиспользованного резерва

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов в текущем отчетном (налоговом) периоде. В случае, если сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного

(налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

3.18.2. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Общество не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

3.19. Организация учета расходов, связанных с реализацией (выбытием) ценных бумаг.

Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется Обществом отдельно.

Доходы от операций по реализации (или ином выбытии, в т.ч. погашении) ценных бумаг определяются исходя из цены реализации и или иного выбытия ценной бумаги, а так же суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). В доход не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенного при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расчетная цена ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг устанавливается Обществом самостоятельно либо с привлечением оценщика.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество производит списание на расходы стоимости выбывших ценных бумаг по стоимости: единицы.

3.20. Определение сроков и порядка уплаты налога на прибыль.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 числа.

Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

По итогам отчетного (налогового) периода суммы ежемесячных авансовых платежей, уплаченных в течение отчетного (налогового) периода, засчитывается при уплате авансовых платежей по итогам отчетного периода. Авансовые платежи по итогам отчетного периода засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель – среднесписочная численность (п.2 ст.288 НК РФ), которая определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, которая в свою очередь определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этих обособленных подразделений соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по Обществу.

4. Налог на имущество (глава 30 НК РФ).

4.1. Порядок исчисления налога.

4.1.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, определяемая исходя из остаточной стоимости движимого и недвижимого имущества (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

4.2. Применение льгот по налогу на отдельные виды имущества.

4.2.1. Обеспечить раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

- льготируемые объекты по ст.381 Налогового кодекса РФ;
- льготируемые объекты по законам субъектов РФ о введении в действие налога на имущество;
- земельные участки и иные объекты природопользования;
- объекты, используемые исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями о разделе продукции;
- объекты, используемые для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход;
- иного имущества.

4.2.2. Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным автодорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество организаций утверждается специальной технической комиссией *в соответствии с Перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 №504 (ред. от 26.07.2006)*. Состав комиссии утверждается распоряжение руководителя предприятия (филиала) по согласованию с главным бухгалтером предприятия (филиала), состоит из технических специалистов, работников предприятия, компетентных в данных областях науки и техники.

4.3. Порядок уплаты налога на имущество.

4.3.1. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

5. Транспортный налог (в соответствии с главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ).

5.1 Порядок исчисления налога.

В отношении транспортных средств, налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству – в отношении транспортных средств имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; в отношении водных и воздушных транспортных средств – как единица транспортного средства.

5.2 Порядок уплаты транспортного налога

Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

6. Земельный налог (глава 31 НК РФ).

6.1. Налоговая база определяется:

- как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ;

- отдельно в отношении долей в праве собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица, либо установлены различные налоговые ставки в соответствии со ст. 390 НК РФ.

Общество определяет налоговую базу в отношении каждого земельного участка как кадастровую стоимость на 1 января года, являющегося налоговым периодом, а в отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровых учет. Налоговая база определяется на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговые декларации представляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог и авансовые платежи уплачиваются в бюджет по месту нахождения земельных участков.

7. Водный налог (глава 25.2 НК РФ).

7.1. На основании Федерального Закона от 28 июля 2004 года №86-ФЗ водный налог взимается в соответствии с Главой 25.2 «Водный налог» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.2. Объектами налогообложения признаются:

- забор воды из водных объектов;
- использование акватории водных объектов за исключением лесосплава в плотах и кошелях;
- использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- использование водных объектов для целей лесосплава.

7.3. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения (ст. 333.9 НК РФ), налоговая база определяется Обществом отдельно в отношении каждого водного объекта.

7.4. В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

7.5. Общая сумма уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения.

7.6. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на добычу полезных ископаемых (глава 26 НК РФ).

8.1. Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого), как стоимость добытых полезных ископаемых.

8.2. Количество добытого ископаемого определяется косвенным методом - расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье.

8.3. Оценка стоимости добытых полезных определяется исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

8.4. Налоговым периодом признается месяц. Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.5. Налог подлежит уплате по месту нахождения каждого участка недр, предоставленному Обществу в пользование в соответствии с законодательством РФ.

8.6. В соответствии со ст. 345 НК РФ Общество предоставляет декларацию по налогу не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Расчеты с внебюджетными фондами

9.1 Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное и на обязательное медицинское страхование.

Согласно Федеральному закону от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования", а также в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страховании, Общество, производя выплаты физическим лицам, обязано исчислять и уплачивать страховые взносы:

- в ПФР на обязательное пенсионное страхование;
- в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- в ФФОМС на обязательное медицинское страхование;
- в ТФОМС на обязательное медицинское страхование.

Объектом обложения страховыми взносами, признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а именно:

- любые виды начисленных работникам вознаграждений за труд в зависимости от квалификации, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера;
- стоимость оплаченных работодателем товаров (работ, услуг) в интересах работников.

База для начисления страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, которые не облагаются согласно ст. 9 Закона N 212-ФЗ.

База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 463 тыс. руб. нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимаются.

Расчетным периодом по страховым взносам, признается календарный год.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

Сумма, подлежащая уплате в ФСС, уменьшается на сумму произведенных расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством РФ.

Исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам производится ежемесячно нарастающим итогом.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется этот платеж.

Отчетными периодами являются I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В соответствии с п. 9 ст. 15 212-ФЗ Общество ежеквартально представляет в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета следующую отчетность:

- в ПФР - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в фонды обязательного медицинского страхования (до 1-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом);

- в ФСС - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (до 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом).

9.2 Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору, а так же в иных, предусмотренных законом случаях, Общество осуществляет расчет и уплату взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в соответствии с Федеральным законом от 24.07.98г. №125-ФЗ (ред. от 19.12.2006 N 234-ФЗ) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска ФСС устанавливаются страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в процентах к начисленной оплате труда по всем основаниям (доходу) застрахованных, а в соответствующих случаях – к сумме вознаграждения по гражданско-правовому договору.

Перечень выплат, на которые не начисляются страховые взносы в Фонд социального страхования РФ установлен ст. 9 Закона N 212-ФЗ.

10. Налог на доходы физических лиц (глава 23 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц является федеральным налогом, установленным Налоговым кодексом и обязательным к уплате по всей территории РФ, элементы налогообложения которого определены гл.23 НК РФ.

Налогоплательщиками по НДФЛ являются физические лица.

Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиком, при этом учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми возникло, а так же доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ.

Общество являясь налоговым агентом, от которого или в отношении с которым налогоплательщик получил доходы, обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом предусмотрен ст.226 НК РФ.