

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

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, регуливающими 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

Руководитель аудиторской
проверки – аудитор



А.Б. Балякин

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.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 г.

Форма №1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды
0710001
2009/12/31
76851389
2607018122
40.10.11
47 / 16
384 / 385

Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика

ИНН

Вид деятельности производство электроэнергии тепловыми станциями по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности

по ОКОПФ/ОКФС

открытое акционерное общество/частная собственность по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

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. ВНЕБОРОТНЫЕ 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
Итого по разделу I	190	14 485 155	14 901 821

АУДИТОР
КОЛЛЕГИЯ
Лав

Актив 1	Код показа- теля 2	На начало отчетного года 3	На конец отчетного периода 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
Итого по разделу II	290	31 092 512	34 053 353
БАЛАНС	300	45 577 667	48 955 174

АУДИТОР
КОЛЛЕКТИВНОЕ ТОВАРИЩЕСТВО
Лавин

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

АУДИТОР
КОЛЛЕКТИВ
Лавров

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

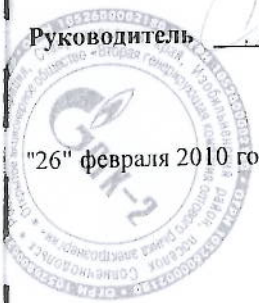
Руководитель _____

Н.В. Вайтуленис

Главный бухгалтер _____

Л.В. Клиш

"26" февраля 2010 года



АУДИТОР
КОПИЯ
Клиш

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2009 год

Форма №2 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды
0710002
2009/12/31
76851389
2607018122
40.10.11
47 / 16
384 / 385

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)

А У Д И Т О Р
К о л о с о в а Е в а С . А .
Колосова

РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Наименование показателя 1	Код строки 2	За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
		прибыль 3	убыток 4	прибыль 5	убыток 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



АУДИТОР
КОЛЛЕКТИВ


ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2009 г.

Форма №3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды
0710003
2009/12/31
76851389
2607018122
40.10.11
47 / 16
384/385

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

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. <u>предыдущий год</u>	70	11 872 231	24 785 153	177 372	(2 339 097)	34 495 659
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	95	11 872 828	24 785 095	177 372	(3 652 971)	33 182 324
<u>отчетный год</u>						
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

А У Д И Т О Р
КОЛБЕЖА
Лосев

II. Резервы

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

Руководитель

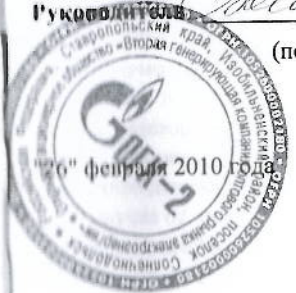
Н.В. Вайтуленис
(подпись)

Н.В. Вайтуленис

Главный бухгалтер

Л.В. Клиш
(подпись)

Л.В. Клиш



А У Д И Т О Р
КОРБЕНЕВА Т. А.
Корбенева

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 2009 год

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

Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания
энерго рынка электроэнергетики" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ОКПО
Вид деятельности производство электроэнергии тепловыми станциями по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКФС
открытое акционерное общество/частная собственность по ОКФС/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. / ~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Коды
0710004
2009/12/31
76851389
2607018122
40.10.11
47 / 16
384 / 385

Показатель наименование	код	За отчетный	За аналогичный период
		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	210	2 353	1 545
и иных внеоборотных активов	220	-	11 500
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	240	291 638	600 393
Полученные проценты	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

Н.В. Вайтуленис

Главный бухгалтер

Л.В. Клиш

АУДИТОР
Корбей

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 2009 г.

Форма №5 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды
0710005
2009/12/31
76851389
2607018122
40.10.11
47 / 16
384/385

Организация Открытое акционерное общество "Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид деятельности производство электроэнергии тепловыми станциями по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. / млн. руб. (неужное зачеркнуть) по ОКЕИ

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	-	-

АУДИТОР
Копия
Левин

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

Наименование показателя	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
	2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам	321	-	1 500

АУДИТОР
КОЛЕСНИКОВ А
Колесников

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 финансовых 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			
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	

АУДИТОР
КОМПАНИЯ
Лайб Г. А.

**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. Вайтуленис

Главный бухгалтер

Л.В. Клиш

АУДИТОР
КОНСУЛЬТАНТ
Клиш

**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
КОВБЕНКО А. Г. А.
Ковбенко

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 углеводородов 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 «Салаватнефтеоргсинтез»
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
КОЛБЕНЕВА Г.А.
2
Колбенева

- Тарасенков Александр Анатольевич – Заместитель генерального директора по производству – Главный инженер;
- Мерабишвили Теймураз Петрович – Заместитель генерального директора по ресурсобеспечению;
- 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.

А У Д И Т О Р 3
КОЛБЕНКО
Колбенко

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.

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.

А У Д И Т О Р 6
КОЛБЕНКО Г.А.
Колбенко

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.

А У Д И Т О Р
КОЛБЕСОВА Г. А.
Колбесова

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.

А У Д И Т О Р
КОЛЕСНИКОВ 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

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.

Код строки	Наименование статьи	Графа 3 «На начало отчетного года»		
		Сумма до корректировки (данные на 31.12.2008 г.)	Корректировка	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	<i>Итого по разделу I</i>	<i>12 316 893</i>	<i>2 168 262</i>	<i>14 485 155</i>
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

АУДИТОР
Кольевский А. А.

ОАО «ОГК-2»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

Код строки	Наименование статьи	Графа 3 «На начало отчетного года»		
		Сумма до корректировки (данные на 31.12.2008 г.)	Корректировка	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	<i>Итого по разделу II</i>	<i>33 291 922</i>	<i>(2 199 410)</i>	<i>31 092 512</i>
300	БАЛАНС	45 608 815	(31 148)	45 577 667
470	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(3 652 971)	88 803	(3 564 168)
490	<i>Итого по разделу III</i>	<i>33 182 324</i>	<i>88 803</i>	<i>33 271 127</i>
515	Отложенные налоговые обязательства	719 711	(119 951)	599 760
590	<i>Итого по разделу IV</i>	<i>5 911 661</i>	<i>(119 951)</i>	<i>5 791 710</i>
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.

А У Д И Т О Р
КОЛЕБОВА Г. А.

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.

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.

Долгосрочные финансовые вложения по типу эмитентов классифицируются следующим образом:

Показатель	Долгосрочные финансовые вложения		в том числе долгосрочные финансовые вложения со сроком погашения от 1 до 3 лет	
	на 31.12.2009 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:

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

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.

А У Д И Т 16,
КОЛБЕСИНА Л.А.

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:

Вид задолженности	тыс. руб.	
	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

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.

ОАО «ОГК-2»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

Акционеры	Обыкновенные акции	
	Количество, штук	Номинальная стоимость, руб.
Акционеры, всего:	32 734 568 382	11 872 827 952,15
В том числе:		
владельцы более 5% акций:		
юридические лица (включая номинальных держателей акций)	29 802 401 975	10 809 331 196,33
физические лица	-	-
владельцы 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:

Кредиторы	Валюта	Срок погашения	тыс. руб.	
			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	-

А У Д И Т О Р

КОЛБЕНКО
Лосев

ОАО «ОГК-2»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

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.).

Займодавы	Валюта	Срок погашения	тыс. руб.	
			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	-

А У Д И Т О Р
20
Кольцова Г. А.
Кольцова

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

11. 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.1x20% за 2009 год, стр.1x24% 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.5x20% за 2009 год, стр.5x24% 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.7x20% за 2009 год, стр.7x24% 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.9x20% за 2009 год, стр.3x24% за 2008 год)	(54 360)	102 724
9		Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	(215 317)	428 017
9.1		• Разницы в амортизации	93 890	82 634
		• Убыток, переносимый на будущее	(282 420)	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.11x20% за 2009 год, стр.11x24% 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.2x20% за 2009 год, стр.2x24% 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.4x20% за 2009 год, стр.4x24% 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 различия, в т.ч.:	428 017	-	428 017
2.1	9.1	• Разницы в амортизации	82 634	-	82 634
		• Убыток, переносимый на будущее	236 513	-	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 различия, 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

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

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 обыкновенных 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:

ОАО «ОГК-2»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2009 год

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
КОЛБЕНОВА Г.А.
Колбенова

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	-

АУДИТОР
20
КОЛЛЕКТИВ
И. А.

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» возратить 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 залога 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

Главный бухгалтер

16.02.2010



Н.В. Вайтуленис

Л.В. Клищ

АУДИТО 31
КОМП. Удмурт-А