

**ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА**

Группа ОГК-2

Годовой консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

	Прим .	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	34 845 586	34 785 137
Нематериальные активы	7	1 509 771	1 941 330
Прочие внеоборотные активы	8	6 028 463	5 546 197
Итого внеоборотные активы		42 383 820	42 272 664
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	1 553 428	3 161 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	4 601 861	2 670 803
Товарно-материальные запасы	11	2 246 001	2 500 469
Авансовые платежи по налогу на прибыль		130 898	896 309
Прочие оборотные активы	12	3 200 000	66 160
Итого оборотные активы		11 732 188	9 295 158
ИТОГО АКТИВЫ		54 116 008	51 567 822
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал			
Обыкновенные акции	13	11 872 828	11 872 828
Собственные выкупленные акции		(5 579)	(5 579)
Эмиссионный доход		23 916 508	23 916 508
Резерв, связанный с присоединением		(377 383)	(377 383)
Нераспределенная прибыль		2 042 077	913 542
Итого капитал		37 448 451	36 319 916
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	2 120 813	2 411 788
Долгосрочные заемные средства	15	68	4 908 978
Пенсионные обязательства	19	554 566	502 026
Резерв на восстановление	20	355 582	410 486
Прочие долгосрочные обязательства		15 369	-
Итого долгосрочные обязательства		3 046 398	8 233 278
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	16	9 576 509	2 712 529
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	3 343 687	3 682 172
Кредиторская задолженность по уплате налогов	18	666 509	448 777
Резерв на восстановление	20	34 454	57 254
Резерв по налогу на прибыль	14	-	113 896
Итого краткосрочные обязательства		13 621 159	7 014 628
Итого обязательства		16 667 557	15 247 906
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		54 116 008	51 567 822

Генеральный директор

А.А. Митюшов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2

Годовой консолидированный отчет о финансовом состоянии на 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

		За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
	Прим.		
Выручка	21	40 769 958	40 556 305
Расходы по текущей деятельности	22	(38 845 673)	(41 196 312)
Прочие операционные расходы		(26 185)	(57 096)
Прибыль/(убыток) от текущей деятельности		1 898 100	(697 103)
Финансовые доходы	23	470 164	708 915
Финансовые расходы	24	(966 106)	(710 384)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 402 158	(698 572)
Налог на прибыль (расходы)/ доходы	14	(308 034)	313 487
Прибыль/(убыток) за год		1 094 124	(385 085)
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		1 094 124	(385 085)
Миноритарным акционерам		-	-
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	25	0,03	(0,01)

Генеральный директор

А.А. Митюшов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей финансовой отчетности

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 Декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль / (убыток) за год	1 094 124	(385 085)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	24 152	(61 982)
Общий совокупный доход / (расход) за год	1 118 276	(447 067)
Причитающийся:		
Акционерам ОАО «ОГК-2»	1 118 276	(447 067)
Миноритарным акционерам	-	-

Генеральный директор

А.А. Митюшов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		1 402 158	(698 572)
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация основных средств	6	1 282 491	1 276 427
(Восстановление)/начисление резерва под экономическое обесценение основных средств и незавершенного строительства	6	(33 277)	287 903
Обесценение нематериальных активов	7	391 841	-
Амортизация нематериальных активов	7	51 769	24 065
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	22	597 077	(55 780)
Обесценение товарно-материальных запасов	22	19 701	4 869
Финансовые доходы	23	(470 164)	(708 915)
Финансовые расходы	24	966 106	710 384
Увеличение пенсионных обязательств	19,22	100 668	190 507
Опционная программа для сотрудников	13	10 259	61 863
Убыток от выбытия активов	22	128 172	22 079
Прочие неденежные операции		9 014	32 962
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		4 455 815	1 147 792
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 737 822)	(687 591)
Оплата пенсионных обязательств		(10 428)	(154 309)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		251 196	(509 483)
Уменьшение прочих оборотных активов		660	14
Увеличение долгосрочного НДС с авансов уплаченных		-	(3 024 242)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(323 948)	1 696 991
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(96 038)	-
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		209 806	93 095
Налог на прибыль возвращенный из бюджета / (уплаченный)		59 645	(384 643)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности / (использовано денежных средств на текущую деятельность)		1 808 886	(1 822 376)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(1 515 249)	(17 821 141)
Поступления от реализации основных средств		2 391	1 545
Приобретение нематериальных активов		(16 483)	(1 286 953)
Увеличение депозитов		(4 100 000)	(4 413 160)
Поступления по депозитам		665 500	6 559 400
Проценты полученные		295 993	636 135
Поступления от выбытия дочернего предприятия, нетто		-	11 500
Итого использовано денежных средств на инвестиционную деятельность		(4 667 848)	(16 312 674)

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

Поступления по краткосрочным заемным средствам		7 250 000	7 302 000
Поступления по долгосрочным заемным средствам		-	2 260 950
Погашение краткосрочных заемных средств		(5 150 000)	(6 402 000)
Погашение долгосрочных заемных средств		-	(2 384 968)
Проценты уплаченные		(826 795)	(812 835)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(22 232)	(92 296)
Приобретение собственных акций	13	-	(52 357)
Реализация собственных акций	13	-	1 055
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности / (использовано денежных средств на финансовую деятельность)		1 250 973	(180 451)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 607 989)	(18 315 501)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	9	3 161 417	21 476 918
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	9	1 553 428	3 161 417

Генеральный директор

А.А. Митюшов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Группа ОГК-2

Годовой консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Резерв, связанный с присоединением	Нераспределенная прибыль	Всего
На 1 января 2008 года	11 872 231	(23 155)	23 865 543	(377 383)	1 298 746	36 635 982
Убыток за год	-	-	-	-	(385 085)	(385 085)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	(61 982)	(61 982)
<i>Общий совокупный расход за год</i>	-	-	-	-	<i>(447 067)</i>	<i>(447 067)</i>
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Прим. 13)	-	(52 357)	-	-	-	(52 357)
Опционная программа для сотрудников (Прим. 13)	-	-	-	-	61 863	61 863
Операции по обмену акций при присоединении	597	68 878	50 965	-	-	120 440
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Прим. 13)	-	1 055	-	-	-	1 055
На 31 декабря 2008 года	11 872 828	(5 579)	23 916 508	(377 383)	913 542	36 319 916
На 1 января 2009 года	11 872 828	(5 579)	23 916 508	(377 383)	913 542	36 319 916
Прибыль за год	-	-	-	-	1 094 124	1 094 124
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	24 152	24 152
<i>Общий совокупный доход за год</i>	-	-	-	-	<i>1 118 276</i>	<i>1 118 276</i>
Опционная программа для сотрудников (Прим. 13)	-	-	-	-	10 259	10 259
На 31 декабря 2009 года	11 872 828	(5 579)	23 916 508	(377 383)	2 042 077	37 448 451

Генеральный директор

А.А. Митюшов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

19 апреля 2010 года

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

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

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

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

Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Российской Федерации присущи некие характеристики развивающегося рынка, включая относительно высокий уровень инфляции. Несмотря на высокие темпы экономического роста последних лет, в 2008 году, особенно в четвертом квартале, финансовая ситуация на российском рынке значительно ухудшилась. Нестабильность на мировых финансовых и товарных рынках, а также воздействия других факторов привели к существенному спаду на российском фондовом рынке с середины 2008 года. С сентября 2008 года отмечается рост неустойчивости валютных рынков и значительное обесценение российского рубля относительно ряда основных валют. Официальный курс доллара США по данным Центрального Банка Российской Федерации («ЦБ РФ») увеличился с 25,3718 рублей за доллар по состоянию на 1 октября 2008 года до 30,2442 рублей за доллар по состоянию на 31 декабря 2009 года.

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

Руководство не в состоянии в полной мере предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие энергетического сектора и экономики России в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Группы.

Влияние глобального финансового и экономического кризиса. В результате продолжающегося глобального финансового кризиса, который начался как следствие значительного снижения мировой ликвидности в середине 2007 года (часто именуемого как «кризис платежеспособности»), возникли среди прочего такие явления, как снижение возможности привлечения финансирования на рынках капитала, снижение уровня ликвидности в российском банковском секторе и в экономике в целом, повышение ставок межбанковского кредитования, а также очень высокая степень нестабильности фондовых и валютных рынков. Неопределенности на глобальном финансовом рынке также привели к банкротствам банков и необходимости применения мер по спасению банков и компаний в США, Западной Европе, России и других странах мира. В условиях продолжающегося финансового кризиса невозможно полностью предугадать воздействие, которое он может оказать.

Неопределенность на глобальных рынках в сочетании с другими местными факторами за последнее время привела к очень высокой нестабильности Российских Фондовых Рынков и более высоким ставкам межбанковского кредитования, которые иногда намного превышали стандартный уровень. В настоящий момент руководство не может достоверно оценить влияние на финансовое положение Группы дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и роста бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа контролируется Группой Газпром - крупнейшей газовой компанией России.

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

В свою очередь деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией; следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года.

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

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам («ФСТ») тарифов на электроэнергию и мощность, реализуемых на оптовом рынке электроэнергии (мощности), и через Региональную службу по тарифам («РСТ»), устанавливающую тарифы на реализацию тепловой энергии. Деятельность всех генерирующих мощностей энергосистемы централизованно координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» («СО ЕЭС») в целях обеспечения эффективного выполнения системных требований. Деятельность СО ЕЭС контролируется Российской Федерацией.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для предприятий Группы определяются в соответствии с нормативными документами в области государственного регулирования тарифов на электрическую и тепловую энергию, а также нормативными документами, регулирующими деятельность естественных монополий. Тарифы исторически определяются по методу «издержки – плюс», т.е. себестоимость плюс норма прибыли, при этом себестоимость определяется в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации представляющими собой основу бухгалтерского учета, существенно отличающуюся от Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»). На практике, при определении тарифов в значительной степени учитываются социальные и политические факторы, что, как правило, влечет за собой существенные задержки в принятии решений об увеличении тарифов или же их недостаточное увеличение для компенсации роста затрат.

Как указано в Примечаниях 2 и 27, политика Правительства в экономической, социальной и других сферах способна оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Изменения, происходящие в отрасли. Российская электроэнергетика в данный момент находится в процессе реформирования, целью которого является создание конкурентного рынка электроэнергии и мощности, и среды, в которой преемники РАО «ЕЭС России» (включая Общество) смогут привлекать средства, необходимые для поддержания и расширения производственных мощностей.

Важнейшим шагом в развитии конкурентной модели оптового рынка электрической энергии (мощности) стало принятие новых Правил оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода (НОРЭМ), утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 августа 2006 года № 529, которые вступили в силу с 1 сентября 2006 года. В соответствии с новыми правилами работы оптового рынка система взаимоотношений покупателей и поставщиков электрической энергии (мощности) осуществляется по трем направлениям: 1) путем заключения регулируемых контрактов (продажа заранее определенных объемов по тарифам, установленным ФСТ); 2) путем заключения контрактов на «рынке на сутки вперед» (торговля свободными объемами электроэнергии на конкурентной основе по нерегулируемым ценам); 3) и путем заключения контрактов на балансирующем рынке (по нерегулируемым ценам). Также был законодательно определен механизм продажи (покупки) объемов электроэнергии по

свободным ценам. Не было внедрено механизма купли-продажи мощности по нерегулируемым ценам.

Период с 1 сентября 2006 до конца 2010 года является «переходным» до момента полной либерализации рынка оптовой электроэнергии и мощности.

В начале «переходного периода» все объемы электрической энергии и мощности, производимые участниками оптового рынка, реализовывались на данном рынке в рамках регулируемых договоров. В течение переходного периода запланировано постепенное снижение объемов электрической энергии и мощности, реализуемых на оптовом рынке электроэнергии по регулируемым ценам в соответствии с графиком, указанным в Постановлении Правительства от 7 апреля 2007 года № 205: 70-85% в 2008 году; 65-70% в первой половине 2009 года и 45-50% после 1 июля 2009 года.

С 2011 года по планам будет функционировать полностью конкурентный оптовый рынок, продажа электроэнергии и мощности на котором будет осуществляться на основе свободных нерегулируемых цен, за исключением объемов электроэнергии и мощности, реализуемых населению, в отношении которых государственное регулирование тарифов сохранится.

28 июня 2008 года Постановлением Правительства Российской Федерации № 476 внесены изменения и дополнения в вышеуказанные Правила оптового рынка электрической энергии (мощности) переходного периода, которые предусматривают порядок конкурентной торговли мощностью на оптовом рынке в течение переходного периода, в объемах, «высвобождаемых» из регулируемых договоров купли-продажи.

Новые конкурентные механизмы торговли мощностью обеспечивают поставщикам гарантированные платежи за мощность, включенную в годовой прогнозный баланс по состоянию на 1 января 2007 года, по ценам, не превышающим регулируемых тарифов, утвержденных ФСТ. В то же время продажа указанной мощности может производиться по двусторонним договорам с потребителями по свободным ценам, не ограниченным уровнем тарифов ФСТ. Цена за мощность новых объектов генерации, введенных после 1 января 2007 года, также не ограничивается тарифами ФСТ, но должна соответствовать критерию экономической обоснованности. Соответствие ценовой заявки поставщика данному критерию устанавливается организатором оптовой торговли – Некоммерческим Партнерством «Совет рынка по организации эффективной системы оптовой и розничной торговли электрической энергией и мощностью» (далее – НП «Совет рынка»).

26 апреля 2010 года вступит в силу Постановление Правительства РФ от 13 апреля 2010 года N238, определяющее ценовые параметры долгосрочного рынка мощности (ДПМ), которое в совокупности с постановлением Правительства N89 "О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)" определяет правила функционирования долгосрочного рынка мощности.

Согласно данному Постановлению, при выявлении антимонопольным органом оснований для установления и применения при проведении конкурентного отбора мощности максимальной цены на мощность в зоне свободного перетока, максимальная цена на мощность определяется на 2011 год как произведение коэффициента 1,05, отражающего потребление мощности на собственные и (или) хозяйственные нужды, и 112,5 тыс. руб./МВт в месяц для первой ценовой зоны оптового рынка (120,35 тыс. руб./МВт в месяц - для второй ценовой зоны оптового рынка).

Руководство Группы считает, что в конечном итоге будет создана стабильная нормативная база и конкурентный рынок электроэнергии, что позволит Группе привлекать необходимые средства для устойчивого развития финансово-хозяйственной деятельности. Однако в этом вопросе не может быть полной уверенности.

Примечание 2. Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2009 года текущие обязательства Группы превышали ее текущие активы на 1 888 971 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года текущие активы превышали текущие обязательства Группы на 2 280 530 тыс. рублей). Данное превышение возникло в связи с переклассификацией обязательств по долгосрочным облигациям, выпущенным в июле 2007 года и впоследствии, после частичного выкупа, вторично размещенным с дисконтом 94,80% от номинальной стоимости в конце апреля 2008 года (Примечание 15, 16), в краткосрочные обязательства, в связи с датой погашения облигационного займа 5 июля 2010 года. Руководство

Группы планирует найти необходимые средства для погашения облигаций. Так же Группа уже погасила текущие кредиты в 1 квартале 2010 года (Примечание 30).

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

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

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

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

Учет влияния инфляции. В предыдущих периодах экономика Российской Федерации характеризовалась высоким уровнем инфляции и была признана гиперинфляционной согласно МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Согласно МСФО (IAS) 29 финансовая отчетность, подготовленная в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна быть составлена с учетом текущей покупательной способности валюты этой страны на отчетную дату. Поскольку экономическая ситуация в Российской Федерации свидетельствует об окончании гиперинфляции, начиная с 1 января 2003 года предусмотренные МСФО (IAS) 29 процедуры пересчета применяются только к активам, которые были приобретены или переоценены ранее этой даты, а также обязательствам, которые были понесены или приняты ранее этой даты. В отношении этих остатков данные отчетности, пересчитанные с учетом текущей покупательной способности рубля по состоянию на 31 декабря 2002 года, легли в основу данных настоящей финансовой отчетности.

Новые стандарты бухгалтерского учета. Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации были приняты Обществом с 1 января 2009 года:

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Этот стандарт применяется к организациям, долговые или ценные бумаги которых обращаются на публичных торгах, или финансовая отчетность которых зарегистрирована (или в процессе регистрации) в регулирующем органе с целью выпуска любого вида финансовых инструментов на публичный рынок. МСФО (IFRS) 8 требует раскрытия финансовой и прочей информации об операционных сегментах, с раскрытием информации о сегментах аналогично той, которая используется для внутренних отчетов. Пересмотренный МСФО (IFRS) 8 повлиял на представление информации об операционных сегментах, но не оказал влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

МСФО (IAS) 23 «Расходы по займам», пересмотренный в марте 2007 года. Основное изменение исключает возможность отнесения на расходы затрат по займам, относящимся к активам, требующим существенного времени для их подготовки к использованию или продаже. Следовательно, требуется капитализировать такие затраты по займам в стоимости актива. Измененный стандарт применяется к будущим затратам по займам, относящимся к квалифицируемым активам, для которых датой начала капитализации будет 1 января 2009 или позднее. Прочие затраты по займам признаются в качестве расхода с использованием метода эффективной ставки процента. Пересмотренный МСФО (IAS) 23, не оказал влияния на настоящую финансовую отчетность в связи с отсутствием процентных расходов, которые необходимо было капитализировать.

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», пересмотренный в сентябре 2007 года. Основное изменение в МСФО (IAS) 1 - замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который будет также включать все совокупные изменения в капитале, не связанные с владельцами, такие как переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Альтернативно компаниям разрешено представлять два отчета: отдельно отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит

требования к представлению бухгалтерского баланса (отчета о финансовом состоянии) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификации, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Пересмотренный МСФО (IAS) 1 оказал влияние на представление финансовой отчетности, но не оказал влияния на признание и оценку операций и на остатки по операциям.

Изменения Международных Стандартов Финансовой Отчетности (опубликованы в мае 2009 года). В 2008 году Комитет по Международным Стандартам Финансовой Отчетности принял решение об осуществлении проекта, целью которого являлось внесение необходимых, но не срочных поправок в МСФО на ежегодной основе. Поправки состоят из совокупности изменений по существу, разъяснений и изменений в терминологии в различных стандартах. Изменения по существу относятся к следующим областям: классификация актива как предназначенного для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 в случае потери контроля над дочерней компанией; возможность представления финансовых инструментов, предназначенных для продажи, в качестве долгосрочных в соответствии с МСФО (IAS) 1; учет реализации активов, которые ранее были предназначены для сдачи в аренду, в соответствии с МСФО (IAS) 16 и классификация соответствующих потоков денежных средств согласно МСФО (IAS) 7 в качестве потоков денежных средств по операционной деятельности; разъяснение определения «сокращение» в соответствии с МСФО (IAS) 19; учет государственных кредитов, предоставляемых по процентной ставке ниже рыночной в соответствии с МСФО (IAS) 20; приведение определения понятия «затраты по займам» в МСФО (IAS) 23 в соответствие с методом эффективной процентной ставки; разъяснение учета дочерних предприятий, предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IAS) 27 и МСФО (IFRS) 5; сокращение требований к раскрытию информации в отношении ассоциированных и совместно контролируемых компаний в соответствии с МСФО (IAS) 28 и МСФО (IAS) 31; увеличение объема информации, требуемой к раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 36; разъяснение учета расходов на рекламу в соответствии с МСФО (IAS) 38; внесение поправок в определение понятия «справедливая стоимость», изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, в соответствии с учетом хеджирования согласно МСФО (IAS) 39; внедрение учета инвестиционной собственности, находящейся в процессе строительства, в соответствии с МСФО (IAS) 40; а также сокращение ограничений в отношении способа определения справедливой стоимости биологических активов в соответствии с МСФО (IAS) 41. Изменения, внесенные в МСФО (IAS) 8, 10, 18, 20, 29, 34, 40, 41 и МСФО (IFRS) 7 представляют собой лишь изменения терминологии и редакционные изменения, которые, по мнению Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, оказывают минимальное влияние на бухгалтерский учет, либо вообще не оказывают влияния. Изменения не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Финансовые инструменты с опционом на продажу и обязательства, возникающие при ликвидации – МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 1 с поправками. Изменения предусматривают, чтобы некоторые финансовые инструменты, соответствующие определению «финансовые обязательства», должны быть классифицированы как капитал. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» - «Условия получения и аннулирования выплат». В поправке разъясняется, что к условиям вступления в права на акции относятся только условия, связанные с предоставлением услуг, и условия, связанные с показателями деятельности. Прочие характеристики выплат, основанных на акциях, не представляют собой условия наделения правами на акции. В данной поправке также указывается, что отмена этих прав, произведенная компанией либо другими сторонами, отражается в учете аналогичным способом. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 13 «Программы поощрения постоянных клиентов». IFRIC 13 уточняет, что при продаже товаров и услуг с поощрительными бонусами, операция по продаже является многокомпонентной и выручка, полученная от покупателей, распределяется по компонентам операции по продаже с учетом справедливой стоимости каждого из них. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости». Интерпретация касается учета доходов и связанных с ними расходов компаний, которые занимаются строительством объектов недвижимости напрямую или через субподрядчиков, и представляет руководство для определения, соответствует ли соглашение на строительство

объектов недвижимости стандартам МСФО (IAS) 11 и МСФО (IAS) 18. Также интерпретация представляет критерии для определения, когда компаниям следует признавать выручку от таких операций. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Стоимость инвестиций в дочерние общества, совместно контролируемые предприятия или ассоциированные компании – изменения в МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 27 (выпущены в мае 2008 года). Данная поправка позволяет компаниям, впервые применяющим МСФО, рассчитывать стоимость финансовых вложений в дочерние компании, ассоциированные и совместно контролируемые компании по справедливой стоимости, либо по балансовой стоимости, которая была признана в соответствии с применявшимися ранее стандартами финансовой отчетности в качестве условной стоимости в отдельной финансовой отчетности. Данная поправка также содержит требования, в соответствии с которыми распределения чистых активов объектов вложений до приобретения должны отражаться в отчете о прибылях и убытках, а не в качестве возмещения финансовых вложений. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Усовершенствования к раскрытию информации о финансовых инструментах – Поправка к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие» (выпущены в марте 2009 года). Данная поправка предусматривает раскрытие более подробной информации об оценке справедливой стоимости и риске ликвидности. Компания должна будет раскрывать информацию об анализе финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) поясняет, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры о предоставленных финансовых гарантиях по максимальной величине гарантии в самый ранний период, когда может возникнуть требование об исполнении гарантии; (б) требует раскрытия информации о сроках, оставшихся до погашения производных инструментов в соответствии с условиями договоров, в том случае, если договорные сроки погашения необходимы для понимания распределения потоков денежных средств во времени. Компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Усовершенствованные раскрытия включены в состав данной финансовой отчетности.

Производные инструменты – Поправка к Интерпретации IFRIC 9 и МСФО (IAS) 39 (выпущена в марте 2009 года). Поправка разъясняет, что встроенные финансовые инструменты, не отраженные как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, должны оцениваться и учитываться отдельно. Поправка не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Интерпретация IFRIC 16 «Хеджирование чистых инвестиций в зарубежную деятельность». Данная интерпретация объясняет, в каких случаях применим учет по методу хеджирования для валютных рисков и подтверждает, что метод хеджирования не применим в отношении операций по переводу из функциональной валюты в валюту презентации. Интерпретация позволяет применять инструменты хеджирования компанией или компаниями, входящими в Группу, за исключением случаев, когда данная зарубежная деятельность сама является предметом хеджирования. Интерпретация также объясняет, как рассчитывается эффект от выбытия захеджированной зарубежной деятельности с учетом перевода эффекта от конвертации валюты из капитала в отчет о прибылях и убытках. Подотчетные компании начнут применять МСФО (IAS) 39 в дальнейшем с отменой метода хеджирования с того момента, когда инструменты хеджирования перестанут отвечать критериям метода хеджирования в соответствии с толкованием IFRIC 16. Интерпретация IFRIC 16 не оказала влияния на данную финансовую отчетность.

Перечисленные далее новые Стандарты и Интерпретации, опубликованные и обязательные к применению с 1 января 2010 года и после этой даты, не были досрочно приняты Группой:

Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов в качестве дивидендов собственникам» (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года, или после этой даты). Интерпретация определяет порядок учёта дивидендов, выплачиваемых собственникам неденежными активами. В данном разъяснении уточняются время и способ признания неденежных дивидендов, а также то, что разница, возникающая между выплаченными дивидендами и балансовой стоимостью распределённых чистых активов, признается в отчете о прибылях и убытках. Интерпретация IFRIC 17 не повлияет на деятельность

Группы, поскольку Группа не распределяет неденежные активы в качестве дивидендов собственникам.

Интерпретация IFRIC 18 «Активы, полученные от покупателей» (применимы к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Интерпретация касается вопросов отражения в учёте активов, полученных предприятиями от своих покупателей, а именно, условия при которых актив отвечает критериям отнесения его к этой категории, признание актива и оценка его стоимости при первоначальном признании; выявление отдельно идентифицируемых услуг (одна или более услуга в обмен на переданный актив); признание выручки и отражение в учете денежных средств, полученных от покупателей. Ожидается, что интерпретация IFRIC 18 не повлияет на финансовую отчетность Группы.

Классификация выпуска прав – Дополнение к МСФО (IAS) 32 (выпущено 8 октября 2009 года, действует с годовых периодов, начинающихся с или после 1 февраля 2010 года). Дополнение допускает исключение для определенных прав на выпуск акций с доходом в иностранной валюте от классификации в качестве производных финансовых инструментов.

МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2009 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 г. или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей пакета акций, не дающего права осуществлять контроль (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда результаты по пакету акций, не дающего права осуществлять контроль, представляют собой дефицит (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости. Группа не ожидает, что изменения стандарта окажут существенное влияние на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» (пересмотрен в январе 2009 года; применяется к объединениям компаний, дата приобретения которых приходится на начало (или более позднюю дату) первого годового отчетного периода, начинающегося с 1 июля 2009 года или после этой даты). Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 разрешает компаниям выбирать по своему желанию метод оценки пакета акций, не дающего права осуществлять контроль, они могут использовать для этого существующий метод МСФО (IFRS) 3 (пропорциональная доля компании-покупателя в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании) или метод оценки по справедливой стоимости. Пересмотренный МСФО (IFRS) 3 содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Гудвил будет оцениваться как разница на дату приобретения между справедливой стоимостью любой инвестиции в бизнес до приобретения, переданной суммой оплаты и приобретенными чистыми активами. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения компаний и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. МСФО (IFRS) 3 не применим к Компании, так как сделки по объединению бизнеса не ожидаются.

Изменения стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» - Допустимые объекты хеджирования (ретроспективно применяется к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Поправка уточняет практические аспекты применения принципов выделения тех рисков и тех частей потоков денежных средств, которые могут быть определены в качестве хеджируемого риска и объекта хеджирования

соответственно. Данное изменение не окажет влияния на финансовую отчетность Компании, так как Компания не применяет учет хеджирования.

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (изменения приняты в декабре 2009 года вступают в силу в отношении первого применения МСФО для отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Переработанный МСФО (IFRS) 1 сохранил содержание прежней версии, но имеет измененную структуру с целью лучшего понимания пользователями отчетности и для лучшего усвоения будущих изменений. Компания сделала вывод, что переработанный стандарт не окажет влияния на ее финансовую отчетность.

Групповые сделки с выплатами на основе акций, расчет по которым производится денежными средствами – дополнения к МСФО 2, Выплаты на основе акций (действует для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 года). Дополнения обеспечивают четкую основу для классификации выплат на основе акций в консолидированной и отдельной финансовой отчетности. Дополнения включают в стандарт инструкции, содержащиеся в IFRIC 8 и IFRIC 11, которые изымаются. Также дополняются инструкции данные в IFRIC 11 по учету планов, которые ранее не были рассмотрены в толковании. Дополнения также уточняют терминологию, приведенную в Приложении к стандарту. Группа не ожидает, что дополнения будут иметь существенное влияние на отчетность.

Дополнительные исключения при первом применении – дополнения к МСФО (IFRS) 1, Первое применение МСФО (действует для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после 1 января 2010 года). Поправки освобождают компании, использующие метод полных затрат от ретроспективного применения МСФО для нефтяных и газовых активов, а также освобождаются компании с действующими договорами лизинга от пересмотра классификации этих договоров в соответствии с IFRIC 4 «Определение наличия в договоре условий аренды», когда применение национальных стандартов бухгалтерского учета приводит к аналогичным результатам. Дополнения не будут иметь никакого влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к Международным стандартам финансовой отчетности (выпущены в апреле 2009 года; поправки к МСФО (IFRS) 2, МСФО (IAS) 38, IFRIC 9 и IFRIC 16 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты; поправки к МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 17, МСФО (IAS) 36 и МСФО (IAS) 39 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2010 года или после этой даты). Поправки включают ряд существенных изменений и пояснений следующих стандартов и интерпретаций: пояснение того факта, что вклады компаний в операции по приобретению общего контроля и формированию совместных предприятий не подпадают под действие МСФО (IFRS) 2; пояснение установленных в МСФО (IFRS) 5 и других стандартах требований к раскрытию информации о внеоборотных активах (или групп выбытия), классифицированных как предназначенные для продажи или прекращаемая деятельность; требование отражения общей стоимости активов и обязательств по каждому отчетному сегменту в соответствии с МСФО (IFRS) 8 только в тех случаях, когда такие суммы предоставляются основному лицу, принимающему решения, на регулярной основе; внесение изменений в МСФО (IAS) 1 для целей классификации в качестве долгосрочных определенных обязательств, расчеты по которым производятся с помощью собственных долевыми инструментами компании; внесение изменений в МСФО (IAS) 7 для того, чтобы в качестве инвестиционной деятельности могли быть классифицированы только те расходы, которые приводят к признанию актива; возможность классификации определенной долгосрочной аренды земли в качестве финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 даже без передачи права собственности на землю по окончании срока действия договора аренды; предоставление дополнительных инструкций в МСФО (IAS) 18 для того, чтобы определить, действует ли компания в качестве комитента или агента; пояснение в МСФО (IAS) 36 того факта, что единица, генерирующая денежные средства, не должна быть крупнее операционного сегмента до укрупнения; внесение пояснений к МСФО (IAS) 38 в отношении оценки справедливой стоимости нематериальных активов, приобретенных в ходе объединения компаний; внесение поправок к МСФО (IAS) 39 в целях (i) включения в область его применения опционных контрактов, которые могут привести к объединению компаний, (ii) уточнения периода переклассификации прибыли и убытков по инструментам хеджирования потоков денежных средств со счетов капитала на счета прибылей и убытков, а также (iii) пояснения того факта, что возможность предоплаты непосредственно связана с основным договором, если при исполнении заемщик компенсирует экономические убытки кредитора; внесение поправок к IFRIC 9 для пояснения того факта, что

встроенные производные финансовые инструменты по контрактам, полученным в ходе операций по приобретению общего контроля и формированию совместных предприятий, не подпадают под действие данной интерпретации; а также снятие ограничения в IFRIC 16, связанного с тем, что инструменты хеджирования не могут применяться иностранными компаниями, которые сами являются предметом хеджирования. Согласно ожиданиям Группы, поправки не окажут существенного влияния на промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», выпущена в Ноябре 2009 года и применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты. МСФО(IAS) 24 был пересмотрен в 2009 года, в результате чего: (а) было упрощено определение понятия связанной стороны, внесена ясность в его предполагаемое значение и устранены несоответствия, (б) частично было предоставлено освобождение от требований раскрытия информации для государственных компаний. Руководство Группы в настоящий момент оценивает влияние поправки на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка». МСФО (IFRS) 9 выпущен в ноябре 2009 года и заменяет части МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Могут быть выделены следующие особенности:

- Финансовые активы должны быть классифицированы в две основные категории по отношению к их оценке: впоследствии учитываемые по справедливой стоимости или впоследствии учитываемые по амортизированной стоимости. Решение о классификации должно быть принято при первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели Общества по управлению финансовыми инструментами и характеристик договорных денежных потоков инструмента.
- Финансовый инструмент в последствии учитывается по амортизированной стоимости только если это долговой финансовый инструмент и, одновременно, если (а) бизнес-моделью компании является владение активом с целью получения договорных денежных потоков и (б) договорные денежные потоки предусматривают только выплату основной суммы и процентов (то есть, если актив имеет свойства простого займа). Все остальные долговые финансовые инструменты должны быть классифицированы по справедливой стоимости с признанием прибылей и убытков в составе прибылей и убытков.
- Все долевого инструменты в последствии учитываются по справедливой стоимости. Долевые инструменты, предназначенные для торговли, классифицируются по справедливой стоимости с признанием результатов в отчете о прибылях и убытках. Для всех остальных долевого инструментов при первоначальном признании может быть сделан выбор относить нереализованные и реализованные прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости в состав прочего совокупного дохода, а не в состав прибылей и убытков. В таком случае возможность списания накопленных прибылей и убытков от изменения справедливой стоимости в состав прибылей и убытков не предусмотрена. Данный выбор может быть сделан для каждого инструмента отдельно. Дивиденды признаются в отчете о прибылях и убытках, если они представляют собой доход от инвестиций.
- МСФО (IFRS) 9 обязателен к применению с 1 января 2013 года, но также разрешено и ранее применение.

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами» (выпущена в ноябре 2009 года, применяется к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2010 г. или после этой даты, ранее применение допускается). Данная интерпретация разъясняет правила учета в случае, когда компания пересматривает условия кредитных договоров в пользу полного или частичного погашения долга посредством выпуска собственных долевого инструментов кредитору. В соответствии с Интерпретацией: а) долевого инструменты, выпущенные кредитору, являются частью оплаты задолженности по финансовому обязательству; б) долевого инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Если справедливую стоимость невозможно достоверно оценить, оценка долевого инструментов должна отражать справедливую стоимость погашенного финансового обязательства; в) разница между балансовой стоимостью погашенного финансового обязательства и первоначальной стоимостью выпущенного долевого инструмента признается в составе прибылей и убытков.

Если иное не указано выше, ожидается, что новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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

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

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного капитального строительства.

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость основных средств и незавершенного строительства Группы превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и его ценности использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 6. Как описано в Примечаниях 1, 2 и 27 экономическая, социальная и прочие виды государственной политики могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

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

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда по мнению руководства Группы велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности по МСФО формируется соответствующий резерв. Эффект от принятых оценок и допущений представлен в Примечании 27.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. Отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО «ОГК-2» и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется ОАО «ОГК-2».

Контроль существует тогда, когда ОАО «ОГК-2» владеет прямо или косвенно через свои дочерние компании более чем половиной голосующих акций юридического лица. Контроль существует также и в том случае, если материнская компания владеет половиной или менее половины процентов голосующих акций, когда компания:

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

А) Дочерние предприятия

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

Б) Исключение операций при консолидации

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

Передача дочерних предприятий между лицами, находящимися под общим контролем.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 30,2442 рубля за 1 доллар США (на 31 декабря 2008 года - 29,3804 рубля за 1 доллар США); 43,3883 рубля за 1 евро (на 31 декабря 2008 года - 41,4411 рубля за 1 евро).

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

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

Основные средства отражены по амортизированной стоимости за вычетом обесценения. Условная стоимость была первоначально определена по результатам оценки независимыми оценщиками по состоянию на 31 декабря 1997 года, после чего пересчитана в целях учета влияния инфляции за весь период вплоть до 31 декабря 2002 года. Корректировки были сделаны в отношении поступлений, выбытий и амортизации. На каждую отчетную дату Руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то Руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость актива или его ценность использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

Стоимость, полученная в результате независимой оценки, представляет собой расчетную величину остаточной восстановительной стоимости. Независимая оценка проводилась в соответствии с параграфом 16 МСФО (IAS) 29 с целью определения основы для расчета стоимости, поскольку учетные записи по первоначальной стоимости основных средств отсутствовали. Таким образом, независимая оценка проводилась один раз, поскольку ее целью являлось определение первоначальной стоимости основных средств, и Группа не принимала политику по учету основных средств по переоцененной стоимости при последующей оценке.

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

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

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

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

Оставшиеся сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	На 1 января 2009 года (минимальный - максимальный)	На 1 января 2009 года (около 80% от балансовой стоимости)
Производственные здания	3-58	29-39
Сооружения	3-38	3-24

Энергетические машины и оборудование	3-25	5-23
Прочие машины и оборудование	2-35	2-13
Прочие	2-21	3-15

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

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

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

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

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до

чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода, за минусом налога. Сумма превышения справедливой

стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как эмиссионный доход.

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения, в случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью актива. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

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

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

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

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

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

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

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

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать, в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа совершает расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и

(в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его намеченного использования или продажи. Капитализация прекращается, когда совершены все действия, необходимые для подготовки актива к его намеченному использованию или продаже.

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

В течение 2009 года расходы по процентам не капитализировались в соответствии с новыми правилами, поскольку Группа не осуществляла строительство квалифицируемых активов, которое было начато после 1 января 2009 года.

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

Резерв на восстановление. Расчетные затраты на демонтаж и удаление единицы основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости единицы основных средств по мере их возникновения, на момент приобретения этого основного средства или по мере использования в течение конкретного периода для целей, не относящихся к производству запасов в течение данного периода. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств, возникшие в результате изменения расчетных сроков или суммы выбытия денежных средств, или в результате изменения дисконтной ставки, отражаются как корректировка стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Группа имеет обязательства по восстановлению территории золоотвала, не пригодного для дальнейшего использования.

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

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

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

Пенсии и выходные пособия. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются по статьям расходов на персонал и налогов с фонда оплаты труда.

План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как, например, возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом состоянии в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемыми Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на отчетную дату за вычетом справедливой

стоимости активов плана вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыль или убытки. Обязательства по плану с установленными выплатами рассчитываются с помощью метода прогнозируемой учетной единицы. Текущая стоимость обязательства по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным ценным бумагам, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

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

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

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

Признание доходов. Доходы отражаются по факту поставки электрической энергии, мощности и тепловой энергии. Доходы признаются по справедливой стоимости полученного вознаграждения или вознаграждения к получению. Показатели доходов приведены без учета НДС. Процентный доход признается пропорционально сроку договора с использованием метода эффективной ставки процента.

Сегментная отчетность. Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и затраты и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Компании. Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии, что составляет 99.7% выручки Группы. Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Технология производства электрической и тепловой энергии не позволяет выделить отдельные сегменты производства электрической и тепловой энергии (Примечание 29).

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций головной компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечание 5. Связанные стороны

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

Операции с Группой Газпром

Информация об операциях с Группой Газпром представлена ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2009 года	За 6 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года *
Продажи:			
Продажи электроэнергии и мощности	632 111	314 481	70 476

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

Продажи теплоэнергии	330	97	169
Прочие доходы	-	5 774	-
<i>Закупки:</i>			
Закупки газа	12 356 659	6 138 768	5 635 969
Прочие расходы	19 110	7 212	7 336

* В период с 01 января 2008 года по 30 июня 2008 года Группа не входила в состав Группы Газпром.

Остатки по операциям с Группой Газпром представлены ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	749 247	595 275
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11 954	251 395

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

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ЗАО "Газэнергопромбанк"	900 000	502 869

Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил 70 858 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 66 187 тыс. рублей).

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года*
<i>Продажи:</i>		
Продажа электроэнергии, мощности, теплоэнергии и прочей промышленной продукции	2 632 086	1 553 713
Прочие продажи	8 560	7 087
Прочие доходы	-	2 739
<i>Закупки:</i>		
Услуги оперативно-диспетчерского управления	701 335	285 983
Прочие закупки	551 870	388 667
Прочие расходы	36 574	10 920
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 588	8 237
Уменьшение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(158)	(7 770)

* В период с 1 июля 2008 года по 31 декабря 2008 года включены операции с предприятиями, контролируемым государством, образованными в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России».

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

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

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	86 165	75 934
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(61 840)	(60 410)
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи	51 334	27 182
Торговая и прочая кредиторская задолженность	256 839	155 843
Краткосрочные заемные средства в ОАО "Сбербанк"	2 605 602	1 503 553

Расходы на выплату процентов в отношении заемных средств, предоставленных банками, находящимися под контролем государства, за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составили 371 650 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 159 954 тыс. рублей).

Депозиты (включая задолженность по выплате процентов), размещенные в банках, находящихся под контролем государства, представлены ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ОАО "Сбербанк"	-	503 066
Процентный доход по банковским депозитам, начисленный за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, составил 47 368 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 43 025 тыс. рублей).		

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года		За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	48 992	4 766	87 094	2 054
Налоги, связанные с вознаграждением	1 138	229	4 008	65
Медицинское страхование	723	-	1 107	-
Выплаты при увольнении	4 635	-	332 214	-
Опционная программа	5 412	-	(2 783)	-

Совет Директоров принял решение о расторжении трудового договора с Генеральным Директором и прекратил его полномочия с 30 мая 2008 года. Также было принято решение о прекращении договоров руководителей высшего звена с 29 мая 2008 года. Сумма выплат в связи с расторжением трудовых договоров составила 510 573 тыс. рублей, из которых 332 214 тыс.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

рублей относится к выплатам членам Правления. Данная сумма была отнесена на расходы в 2008 году.

По состоянию на 31 декабря 2008 года Группа выступила поручителем перед третьей стороной в отношении исполнения обязательств одного из члена Правления в размере 5 940 тыс. рублей.

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2009 года	10 713 056	4 452 932	11 132 577	2 598 243	462 175	19 049 174	48 408 157
Поступление	12 023	19 563	30	23 721	20 645	1 423 759	1 499 741
Передача	64 475	13 474	110 305	125 429	27 842	(341 525)	-
Выбытие	(83 950)	(47 049)	(42 463)	(24 269)	(12 914)	(113 175)	(323 820)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	10 705 604	4 438 920	11 200 449	2 723 124	497 748	20 018 233	49 584 078
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2009 года	(3 257 218)	(2 230 270)	(6 158 336)	(1 158 703)	(267 115)	(551 378)	(13 623 020)
Начислено за период	(231 412)	(249 632)	(530 714)	(214 098)	(56 635)	-	(1 282 491)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	33 277	33 277
Выбытие	13 984	415	19 054	15 358	9 234	75 697	133 742
Сальдо на 31 декабря 2009 года	(3 474 646)	(2 479 487)	(6 669 996)	(1 357 443)	(314 516)	(442 404)	(14 738 492)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	7 230 958	1 959 433	4 530 453	1 365 681	183 232	19 575 829	34 845 586
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	7 455 838	2 222 662	4 974 241	1 439 540	195 060	18 497 796	34 785 137

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2008 года	10 676 052	3 820 845	10 796 868	2 331 812	397 371	2 516 670	30 539 618
Поступление	9 311	468 973	51 117	41 440	60 483	17 654 873	18 286 197
Передача	32 049	167 974	299 472	240 317	19 564	(759 376)	-
Выбытие	(4 356)	(4 860)	(14 880)	(15 326)	(15 243)	(362 993)	(417 658)
Сальдо на 31 декабря 2008 года	10 713 056	4 452 932	11 132 577	2 598 243	462 175	19 049 174	48 408 157
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2008 года	(2 995 140)	(2 029 359)	(5 658 689)	(940 736)	(210 058)	(598 116)	(12 432 098)
Начислено за период	(263 069)	(205 341)	(507 320)	(230 550)	(70 147)	-	(1 276 427)
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	(287 903)	(287 903)
Выбытие	991	4 430	7 673	12 583	13 090	334 641	373 408
Сальдо на 31 декабря 2008 года	(3 257 218)	(2 230 270)	(6 158 336)	(1 158 703)	(267 115)	(551 378)	(13 623 020)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 года	7 455 838	2 222 662	4 974 241	1 439 540	195 060	18 497 796	34 785 137
Остаточная стоимость на 31 декабря 2007 года	7 680 912	1 791 486	5 138 179	1 391 076	187 313	1 918 554	18 107 520

Активы, полученные Группой от предшественников в результате присоединения, не включают участки земли, на которой расположены здания и производственные мощности Группы. Группа имеет возможность арендовать эту землю. В соответствии с российским законодательством Группа может воспользоваться возможностью приобретения этой земли в собственность или заключить договоры аренды при подаче заявления в государственный регистрирующий орган до 1 января 2012 года (в 2009 году дата была продлена с 1 января 2010 года до 1 января 2012 года).

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа имеет в собственности 0,7 га земли (включена в группу «Прочие») стоимостью 18 033 тыс. рублей, которая была приобретена в 2007 году.

В 2008 году поступление основных средств включало затраты на восстановление территории золоотвала (Примечание 20).

В рамках реализации инвестиционной программы (см. также Примечание 26) в 2008 году Группа произвела авансовые платежи основным подрядчикам ОАО «Группа Е4» и ЗАО «Кварц-Тюмень» (впоследствии переименовано в ЗАО «Кварц-Новые Технологии»). По состоянию на 31 декабря 2009 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные данным подрядчикам на общую сумму 17 424 519 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе прочих внеоборотных активов (Примечание 8).

В 2009 году Группа направила уведомление о расторжении договора с подрядчиком ОАО «Группа Е4» с требованием вернуть все авансы, оплаченные ранее Группой, в связи с невыполнением подрядчиком своих обязательств. В результате переговоров в 2010 году Группа и ОАО «Группа Е4» подписали мировое соглашение о замене неисполненных обязательств по договору на обязательства по строительству одного энергоблока на площадке Серовской ГРЭС, вместо двух энергоблоков на Ставропольской ГРЭС и об отказе о требовании обеспечения по выданным авансам. В феврале 2010 года Группа отказалась от гарантий, полученных от ОАО АКБ «Банк Москвы» под обеспечение возврата авансового платежа, выданного ОАО «Группа Е4» в 2008 году.

Также в настоящее время руководство ОАО «ОГК-2» ведет переговоры с ЗАО «КВАРЦ - Новые Технологии» о подписании дополнительного соглашения и изменении условий договора генерального подряда в сторону уменьшения объемов работ, в части строительства одного энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС вместо двух энергоблоков. Уплаченные ранее авансы на поставку оборудования для двух энергоблоков будут учтены в качестве авансовых платежей в счет будущих работ по монтажу энергоблока, указанного выше. Руководство Группы не ожидает отказа ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» от новых предложенных условий.

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

Резерв под обесценение объектов основных средств

Резерв под обесценение объектов основных средств отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2009 года в сумме 442 404 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года – 551 378 тыс. рублей) и относится к объектам незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (Примечание 26). В 2008 году руководство Группы оценило дополнительный резерв под снижение стоимости объектов незавершенного строительства, которые не планируются к завершению, в сумме 287 903 тыс. рублей. Убыток от обесценения в сумме 287 903 тыс. рублей признан в расходах по текущей деятельности (Примечание 22).

В дополнение к вышеуказанному, руководство Группы провело тест на экономическое обесценение основных средств, путем сравнения остаточной стоимости основных средств и чистого приведенного дохода. Для целей данного сравнения каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей доход единицы. Чистый приведенный доход каждой единицы рассчитывался исходя из планируемых чистых денежных поступлений в будущем от использования единицы с учетом определенных допущений. Основываясь на результатах теста на экономическое обесценение и текущих экономических условиях в Российской Федерации, Руководство Группы сделало вывод об отсутствии экономического обесценения генерирующих доход единиц и о том, что существующий резерв под

обесценение объектов основных средств и незавершенного строительства является наиболее их точной оценкой.

Прогноз денежных потоков основывался на данных бизнес-плана 2010 года. Набор допущений и предпосылок сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития Министерства экономического развития РФ на период 2010-2012 г.г. и «Сценарных условий развития электроэнергетики Российской Федерации на период до 2030 года», разработанных Агентством по прогнозированию балансов в Электроэнергетике и одобренных Минэнерго РФ. Руководство компании использовало следующие допущения:

- прогнозный период с 2010 года по 2030 год, терминальная стоимость рассчитана с использованием ставки роста 3,2%;
- посленалоговая ставка дисконтирования в размере 15,23% применяется ко всему периоду планирования.

Стоимость возмещения, оцененная для всех генерирующих единиц, за исключением Серовской ГРЭС, существенно выше их балансовой стоимости. В результате этого, данные генерирующие единицы не чувствительны к изменениям допущений и, следовательно, анализ чувствительности этих генерирующих единиц не приводится в финансовой отчетности.

Анализ чувствительности основных допущений по Серовской ГРЭС приведен ниже. При анализе чувствительности Серовской ГРЭС каждый параметр варьировался при неизменных значениях других параметров. Результаты анализа чувствительности следующие:

- При уменьшении ежегодных темпов роста свободных цен на электроэнергию на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 1 612 млн. рублей;
- При уменьшении ежегодных темпов роста цены электроэнергии на регулируемом рынке на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 489 млн. рублей;
- При увеличении ежегодных темпов роста цены на газ на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 769 млн. рублей;
- При увеличении ежегодных темпов роста цены на уголь на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 1 495 млн. рублей;
- При увеличении ставки дисконтирования на 1%, балансовая стоимость основных средств уменьшается на 407 млн. рублей.

Финансовая аренда основных средств

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

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Энергетические машины и оборудование	59 425	63 352
Прочие машины и оборудование	51 350	77 130
Прочие	12 625	17 875
Итого	123 400	158 357

Лизинговое оборудование выступает гарантией лизинговых обязательств.

Операционная аренда

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

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
До одного года	399 942	52 724
От одного до пяти лет	275 840	109 961
От пяти до десяти лет	210 102	104 825

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

Более десяти лет	537 710	230 034
Итого	1 423 594	497 544

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

Примечание 7. Нематериальные активы

	Автоматизиро- ванная система (SAP R-3)	Единая система Нормативно- Справочной Информации (НСИ)	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2009	1 173 670	619 050	186 057	1 978 777
Поступление	7 137	-	17 661	24 798
Выбытие	(12 747)	-	-	(12 747)
Сальдо на 31 декабря 2009	1 168 060	619 050	203 718	1 990 828
Сальдо на 1 января 2008	612 663	33 300	45 861	691 824
Поступление	561 007	585 750	140 197	1 286 954
Выбытие	-	-	(1)	(1)
Сальдо на 31 декабря 2008	1 173 670	619 050	186 057	1 978 777
Накопленный износ (включая обесценение)				
Сальдо на 1 января 2009	(9 870)	-	(27 577)	(37 447)
Начислено за период	(5 303)	-	(46 466)	(51 769)
Убыток от обесценения	(391 841)	-	-	(391 841)
Сальдо на 31 декабря 2009	(407 014)	-	(74 043)	(481 057)
Сальдо на 1 января 2008	(4 539)	-	(8 843)	(13 382)
Начислено за период	(5 331)	-	(18 734)	(24 065)
Сальдо на 31 декабря 2008	(9 870)	-	(27 577)	(37 447)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009	761 046	619 050	129 675	1 509 771
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008	1 163 800	619 050	158 480	1 941 330

В составе нематериальных активов отражены авансы, выданные поставщикам нематериальных активов в размере 538 774 тыс. рублей (без НДС) на 31 декабря 2009 года (на 31 декабря 2008 года: 591 499 тыс. рублей (без НДС)).

Резерв под обесценение нематериальных активов отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2009 года в сумме 391 841 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года: 0 рублей) и относится к трем модулям программного обеспечения SAP R-3, доработка которых приостановлена на неопределенное время. Убыток от обесценения в сумме 391 841 тыс. рублей признан в расходах по текущей деятельности (Примечание 22).

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 221 120 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 199 721 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	727 818	416 680
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	1 964 355	1 820 500
Долгосрочный НДС с авансов выданных	2 765 000	3 024 242
Предоплаты / Депозиты по пенсиям	206 684	244 383
Долгосрочные банковские депозиты	300 000	-
Прочие	64 606	40 392
Итого	6 028 463	5 546 197

На 31 декабря 2009 года Группа владеет долгосрочными беспроцентными векселями ОАО «НОМОС-Банк» номинальной стоимостью 2 116 396 тыс. рублей с датой погашения 31 мая 2011 года, ОАО «Еврофинанс Моснарбанк» номинальной стоимостью 62 434 тыс. рублей с датой погашения 5 марта 2011 года и ОАО «Ульяновскэнерго» номинальной стоимостью 11 694 тыс. рублей с датами погашения в период с декабря 2011 года до декабря 2020 года. На 31 декабря 2009 векселя отражены по амортизированной стоимости, которая составляет 1 964 355 тыс. рублей (на 31 декабря 2008 года: 1 820 500 тыс. рублей). Разница между номинальной и справедливой стоимостями долгосрочных беспроцентных векселей в 2008 году в сумме 24 812 тыс. рублей была признана в качестве эффекта дисконтирования в составе финансовых расходов (Примечание 24). Финансовый доход от амортизации долгосрочных беспроцентных векселей в 2009 году в сумме 143 855 тыс. рублей (в 2008 году: 131 179 тыс. рублей) был признан в качестве эффекта от дисконтирования (Примечание 23).

В соответствии с условиями договора с ОАО «НОМОС-Банк» по обслуживанию опционной программы 30 мая 2008 года Группа передала в залог беспроцентные векселя, выпущенные ОАО «НОМОС-Банк». Номинальная стоимость переданных в залог векселей составила 1 000 000 тыс. рублей.

Долгосрочный НДС с авансов выданных отражается по номинальной стоимости.

Накопления сотрудников на солидарных и индивидуальных счетах в негосударственном пенсионном фонде были отражены как «Предоплаты / Депозиты по пенсиям». Эти предоплаты предназначены для урегулирования пенсионных обязательств.

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Долгосрочные банковские депозиты	Процентная ставка	Кредитный рейтинг*	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ЗАО "Газэнергопромбанк"	12,25%	Ba3	300 000	-

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

В составе прочих внеоборотных активов в основном отражены финансовые вложения в обыкновенные акции ОАО «Русгидро» в количестве 45 227 455 штук номинальной стоимостью

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

0,001 тыс. рублей каждая на общую сумму 51 334 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года (27 182 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года) (См. также Примечание 13).

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	1 540 916	1 361 303
Денежные средства на расчетных счетах	Доллар США	3	-
Денежные средства на расчетных счетах	Евро	-	114
Денежные средства на расчетных счетах	Фунт		
Денежные средства на расчетных счетах	стерлингов	3	-
Денежные средства на расчетных счетах	Казахский		
Денежные средства на расчетных счетах	тенге	6	-
Банковские депозиты сроком погашения менее 3-х месяцев	Рубли	12 500	1 800 000
Итого		1 553 428	3 161 417

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2009 года*	На 31 декабря 2009 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года*	На 31 декабря 2008 года
ОАО «Сбербанк России»	D+/Стабильный	355 899	D+/Стабильный	63 039
ОАО "Еврофинанс Моснарбанк"	E+/Стабильный	354 706	E+/Стабильный	187 278
ОАО "НОМОС-Банк"	D-/Негативный	9	D-/Позитивный	65 085
ОАО КБ "Агроимпульс"	-	-	E+/Стабильный	2 762
ЗАО "Международный промышленный банк"	E+/Негативный	324 835	E+/Стабильный	356 811
ЗАО "Газэнергопромбанк"	E+/Стабильный	402 362	E+/Стабильный	581 635
ОАО "Альфа-банк"	D-/Негативный	103 109	D+/Стабильный	104 807
ОАО "ТрансКредитБанк"	D-/Негативный	8	-	-
Итого денежных средств на расчетных счетах		1 540 928		1 361 417

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

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2009 года*	На 31 декабря 2009 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года*	На 31 декабря 2008 года
ЗАО "Международный промышленный	-	-	-	11,0%	Not-Prime	400 000

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

банк"

ОАО "Сбербанк"	-	-	-	10,2%	Prime2	500 000
ООО						
"Внешпромбанк"	-	-	-	13,0%	Not-Prime	400 000
ЗАО						
"Газэнергопромбанк"	-	-	-	10,5%	Not-Prime	500 000
ЗАО "Газбанк"	14,0%	Not-Prime	12 500	-	-	-

Итого банковских депозитов

со сроком погашения менее

3-х месяцев

12 500

1 800 000

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

В соответствии с условиями договора с ЗАО «Газбанк», Группа имеет право на досрочное востребование депозита только с согласия банка.

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности в сумме 862 025 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 295 446 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	3 484 778	1 686 381
Проценты к получению по депозитам	41 960	14 478
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 2 190 524 тыс. рублей на 31 декабря 2009 года и 2 203 897 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	1 964 355	1 833 873
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение прочей дебиторской задолженности в сумме 89 737 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 89 775 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	118 097	161 220
Финансовые активы	5 609 190	3 695 952
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценением авансов, выданных поставщикам, в сумме 13 757 тыс. рублей на 31 декабря 2009 года и 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	1 005 322	730 001
Предоплаты	4 218	201 377
Предоплата по НДС и прочим налогам	10 948	6 895
НДС к возмещению	3 429 356	3 298 000
Итого	10 059 034	7 932 225
Минус : Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 221 120 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 199 721 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	(727 818)	(416 680)

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

Долгосрочные векселя	(1 964 355)	(1 820 500)
(номинальная стоимость векселей составляет 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2 190 524 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)		
Долгосрочный НДС с авансов выданных	(2 765 000)	(3 024 242)
Итого	4 601 861	2 670 803

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Производственные запасы топлива	1 056 493	1 261 252
Материалы и сырье	392 662	457 264
Запасные части	796 846	781 953
Итого	2 246 001	2 500 469

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва под их обесценение в сумме 45 224 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 25 523 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года.

По состоянию на 31 декабря 2009 года и на 31 декабря 2008 года Группа не имела товарно-материальных запасов, находящихся в залоге.

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Краткосрочные депозиты	3 200 000	65 500
Краткосрочные выданные займы	-	660
Итого	3 200 000	66 160

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2009 года*	На 31 декабря 2009 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2008 года*	На 31 декабря 2008 года
ЗАО «Газбанк»	11,0%	-	-	Not-Prime	12 500
Филиал "Московский" ОАО КБ "Агроимпульс"	7,5%	-	-	Not-Prime	53 000
ЗАО «Международный промышленный банк»	12,4%/13,1%	Not-Prime	1 100 000	-	-
ООО «Внешпромбанк»	13,1%	Not-Prime	1 500 000	-	-
ОАО «Газэнергопромбанк»	10,75%	Not-Prime	600 000	-	-
Итого банковские депозиты со сроком погашения более 3-х месяцев, но менее 1 года			3 200 000		65 500

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

В соответствии с условиями договоров, заключенных с ЗАО «Международный промышленный банк», ООО «Внешпромбанк», ОАО «Газэнергопромбанк», возможно досрочное истребование депозитов.

Примечание 13. Капитал

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

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

Акционерный капитал	Обыкновенные акции на 31 декабря 2009 года	Обыкновенные акции на 31 декабря 2008 года
Выпущенные акции	32 734 568 382	32 734 568 382
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(1 100 000)	(1 100 000)
Итого акций в обращении	32 733 468 382	32 733 468 382

По состоянию на 31 декабря 2009 общее количество объявленных обыкновенных акций составило 44 757 822 542 шт. (по состоянию на 31 декабря 2008 - 44 757 822 542 шт.), номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая. Все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены. Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

Реорганизация Общества / Изменения в операциях с акциями

В октябре 2007 года на Внеочередном общем собрании акционеров было принято решение о реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-2 Холдинг», создаваемого в результате реорганизации ОАО РАО «ЕЭС России» в форме выделения.

Также было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-2» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве – 24 900 629 шт., номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая.

Присоединение ОАО «ОГК-2 Холдинг» произошло 1 июля 2008 года. В процессе присоединения ОАО «ОГК-2» было выпущено 1 646 469 шт. акций общей номинальной стоимостью 597 тыс. рублей и использованы некоторые акции, выкупленные у акционеров (см. ниже). Присоединение не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Предъявление акций к выкупу

Группа удовлетворила требования акционеров, проголосовавших против реорганизации, о выкупе Обществом принадлежащих им акций. Всего к выкупу было предъявлено 6 973 231 шт. акций на общую сумму 21 918 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2007 года было выкуплено 5 591 898 шт. акций по цене 3,1431 рублей на общую сумму 17 576 тыс. рублей. В январе 2008 года Группой были выкуплены 1 381 333 шт. акций на общую сумму 4 341 тыс. рублей.

Акционерами, проголосовавшими против одобрения договоров подряда с ЗАО «Кварц-Тюмень» по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС и с ОАО «Группа Е4» по строительству двух энергоблоков на площадке филиала ОАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС, были предъявлены требования о выкупе Обществом принадлежащих им 16 001 974 шт. акций по цене 3,0006 рублей на общую сумму 48 016 тыс. рублей, которые были выкуплены Обществом в марте 2008 года.

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

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

Дивиденды

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

На Общем собрании акционеров 25 июня 2009 года было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2008 года.

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

Опционная программа сотрудников

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

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

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

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

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

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

В 2009 году начались судебные слушания по вопросу признания договора на обслуживание опционной программы с ОАО «НОМОС-Банк» недействительным и возврате уплаченного в 2007 году вознаграждения в сумме 709 688 тыс. рублей. В январе 2010 года Президиум ВАС РФ в порядке надзора обязал ОАО «НОМОС-Банк» возвратить ОАО «ОГК-2» в порядке реституции, выплаченное в 2007 году вознаграждение. В марте 2010 года Компания получила ранее уплаченное вознаграждение в полной сумме.

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

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

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

Опционы, предоставленные на 1 ноября 2007 года

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

Справедливая стоимость опциона на дату оценки (в руб.)

0,71

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

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

В связи с увольнением существенной части участников опционной программы в течение 2008 года, в том числе ряда ключевых менеджеров, количество акций для уволившихся участников было определено пропорционально количеству дней, в течение которых участник Плана проработал в Группе. Расходы по уволившимся участникам были признаны в полном объеме. Количество акций необходимых для реализации опционной программы уменьшилось до 219 665 262 шт. За год, закончившийся 31 декабря 2009 года, Группа отразила расходы в размере 10 259 тыс. рублей с соответствующим эффектом от изменения справедливой стоимости опционов, отраженном в капитале Группы (за год, закончившийся 31 декабря 2008 года: 61 863 тыс. рублей).

Изменение справедливой стоимости финансовых вложений

В результате реорганизации ОАО «ОГК-2» в форме присоединения к нему ОАО «ОГК-2 Холдинг» в июле 2008 года были получены обыкновенные акции ОАО «Русгидро» в количестве 45 227 455 штук номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей каждая и признаны в отчетности по состоянию на 31 декабря 2008 года как инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 8).

Изменение справедливой стоимости инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, отраженное в отчете о совокупном доходе представлено ниже:

По состоянию на 1 января 2008 года	-
Изменение справедливой стоимости за период	(61 982)
По состоянию на 31 декабря 2008 года	(61 982)
Изменение справедливой стоимости за период	24 152
По состоянию на 31 декабря 2009 года	(37 830)

Примечание 14. Налог на прибыль**Расходы по налогу на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Текущий налог на прибыль	652 341	187 054
Пересчет налога на прибыль за 2005-2007гг.	-	(464 246)
(Восстановление) / начисление налогового резерва	(53 332)	113 896
Доходы по отложенному налогу прибыль	(290 975)	(150 191)
Итого расходы / (доходы) по налогу на прибыль	308 034	(313 487)

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2008 года, налогооблагаемая прибыль обществ Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 24 процента. Ставка налога на прибыль в размере 20 процентов, применение которой начинается с 1 января 2009 года, была определена Правительством РФ в ноябре 2008 года. Эффект от изменения процентной ставки в размере 482 358 тыс. рублей был отражен в финансовой отчетности за 2008 год.

В апреле 2009 года Группа получила решение налоговых органов об отказе в принятии пересчета текущего налога на прибыль за 2005-2007гг. в части амортизации по амортизируемому имуществу, полученному в результате реорганизации в форме выделения в 2005 году ОАО «Серовская ГРЭС» и ОАО «Сургутская ГРЭС-1» из ОАО «Свердловэнерго» и ОАО «Тюменьэнерго» соответственно, который был произведен исходя из остаточной стоимости полученного амортизируемого имущества, равной остаточной стоимости основных средств, переданных по разделительному балансу Предшественником. В результате в отчетности отражено частичное использование налогового резерва на сумму 60 564 тыс. рублей, неиспользованный остаток резерва в сумме 53 332 тыс. рублей был отнесен на прибыль отчетного периода как доход по налогу на прибыль.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	1 402 158	(698 572)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20% в 2009 году (24% в 2008 году)	(280 432)	167 657
Не вычитаемые расходы:		
Компенсации при увольнении	(1 653)	(122 844)
Социальные выплаты	(17 985)	(24 395)
Резерв под обесценение объектов незавершенного строительства	-	(31 038)
Опционная программа для сотрудников	(2 052)	(14 847)
Прочие расходы	(5 912)	(143 404)
Эффект от изменения процентной ставки до 20%	-	482 358
Итого (расходы) / доходы по налогу на прибыль	(308 034)	313 487

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

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

Отложенные активы по налогу на прибыль

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

	На 31 декабря 2008 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2009 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 720 275)	380 004	(2 340 271)
Отложенные налоговые активы	308 487	(89 029)	219 458
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 411 788)	290 975	(2 120 813)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Основные средства	(2 748 366)	195 336	(2 553 030)
Нематериальные активы	(101 930)	16 142	(85 788)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	(32 250)	(16 627)	(48 877)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(31 222)	(31 222)
Прочие	(2 710)	1 352	(1 358)
Итого	(2 885 256)	164 981	(2 720 275)

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Прочие внеоборотные активы	114 470	(40 465)	74 005
Резерв на восстановление	-	93 548	93 548
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	45 839	(45 839)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	64 362	(39 850)	24 512
Пенсионные обязательства	47 978	(7 928)	40 050
Обязательства по финансовой аренде	19 329	(15 684)	3 645
Налоговые убытки предыдущих периодов	12 766	45 176	57 942
Товарно-материальные запасы	3 311	974	4 285
Прочие	15 222	(4 722)	10 500
Итого	323 277	(14 790)	308 487

	На 31 декабря 2007 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
Отложенные налоговые обязательства	(2 885 256)	164 981	(2 720 275)
Отложенные налоговые активы	323 277	(14 790)	308 487
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(2 561 979)	150 191	(2 411 788)

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Облигационный займ	Рубли	7,7%-10,65%	2010	-	4 907 781
Долгосрочная часть обязательства по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%*	2011-2012	68	1 197
Итого				68	4 908 978

*Эффективная процентная ставка в интервале от 21,3% до 27,3% относится к более чем 75% обязательств по финансовой аренде.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
График погашения		
От одного года до двух лет	65	4 908 910
От двух лет до трех лет	3	65
От трех лет до четырех лет	-	3
От четырех до пяти лет	-	-
Итого	68	4 908 978

Общая сумма предъявленных требований к досрочному погашению облигаций от владельцев облигаций составила 2 384 968 тыс. рублей, купонный доход – 48 318 тыс. рублей. Предъявленные к досрочному погашению облигации были выкуплены Группой в марте – апреле 2008 года. Все облигации, которые были выкуплены Группой в марте и апреле 2008 года были вторично размещены в конце апреля 2008 года по цене 94,80% от номинальной стоимости облигаций. Эффективная ставка составила 10,65%. Облигации подлежат погашению 5 июля 2010 года.

На 31 декабря 2009 года облигационный займ в 4 968 721 тыс. рублей переклассифицирован в состав краткосрочных заемных средств, так как срок погашения облигационного займа на отчетную дату составляет менее 12 месяцев.

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

Таблица сроков погашения по финансовой аренде (приведенная стоимость минимальных арендных платежей)	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
График погашения		
До одного года	1 297	19 485
От одного года до пяти лет	80	1 373
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(178)	(2 635)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	1 199	18 223

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

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	Рубли	11,5%	1 500 000	-
ОАО «Сбербанк»	Рубли	12,8%-14,8%	2 600 000	1 500 000
ЗАО «Международный промышленный банк»	Рубли	13,9%-17%	500 000	1 000 000
Облигационный займ	Рубли	7,7%-10,65%	4 968 721	-
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств по финансовой аренде	Рубли	21,3%-27,3%	1 131	17 026
Проценты к уплате	Рубли	7,7%-17%	6 657	195 503

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

Итого	9 576 509	2 712 529
--------------	------------------	------------------

Все вышеперечисленные заемные средства являются займами с фиксированной процентной ставкой.

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

Группа не предоставляет обеспечение по кредитам, в соответствии с условиями договоров с ОАО «Сбербанк», ЗАО «Международный промышленный банк» и ОАО «Еврофинанс Моснарбанк».

Эффективная процентная ставка 21,3% - 27,3% относится к более чем 75% обязательств по финансовой аренде.

Примечание 17. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Торговая кредиторская задолженность	2 622 575	3 035 324
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	459 058	301 522
Векселя	-	97 384
Финансовые обязательства	3 081 633	3 434 230
Задолженность по заработной плате	243 163	231 028
Авансы, полученные от покупателей	18 891	16 764
Задолженность по дивидендам	-	150
Итого	3 343 687	3 682 172

Торговая кредиторская задолженность, векселя, начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность классифицированы как финансовые обязательства. Общая величина финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 12 673 579 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2008 года – 11 055 737 тыс. рублей) и включает торговую кредиторскую задолженность, векселя и прочую кредиторскую задолженность, долгосрочные заемные средства (Примечание 15), краткосрочные заемные средства и краткосрочную часть долгосрочных заемных средств (Примечание 16) и прочие долгосрочные обязательства. Руководство Группы полагает, что большинство поставщиков, остатки расчетов с которыми включены в кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, относятся к одному классу, так как имеют одинаковые характеристики.

Примечание 18. Прочие налоговые обязательства

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Плата за пользование водными ресурсами/водный налог	143 187	176 403
Налог на добавленную стоимость	369 521	115 840
Налог на имущество	46 685	48 735
ЕСН	34 547	26 941
Налог на доходы физических лиц	22 974	21 425
Плата за загрязнение окружающей среды	48 510	59 006
Прочие налоги	1 085	427
Итого	666 509	448 777

Примечание 19. Пенсионные обязательства

Компания предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Основным элементом этой программы является пенсионная программа компании. Согласно пенсионной программе уровень пенсионных выплат, как правило, зависит от стажа или размера должностного оклада. Право на получение пенсии возникает у сотрудников старше 1967 года рождения.

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

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

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

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

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2009 года в феврале 2010 года с использованием индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В отчете о финансовом состоянии отражены следующие суммы:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	650 419	583 642
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Текущая стоимость нефинансированных обязательств	650 419	583 642
Непризнанные чистые актуарные (убытки) / прибыли	(10 831)	12 954
Неотраженный вклад предыдущей службы	(85 022)	(94 570)
Чистые обязательства по состоянию на конец года	554 566	502 026
Средний оставшийся срок трудоспособности работников (в годах)	10	10

В отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Стоимость вклада текущего года службы	31 478	30 500
Затраты по уплате процентов	53 195	29 857
Ожидаемый доход на активы	-	-
Чистые актуарные убытки отраженные в текущем году	6 447	1 228
Амортизация стоимости вклада предыдущей службы	9 548	911
Стоимость впервые признанных заработанных льгот	-	128 011
Чистые периодические пенсионные расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	100 668	190 507

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Чистые обязательства на начало года	502 026	355 820
Чистые расходы, признанные в Отчете о прибылях и убытках	100 668	190 507
Взносы	(48 128)	(44 301)
Чистые обязательства на конец периода	554 566	502 026

Основные актуарные предположения по датам оценки:

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года	31 декабря 2007 года
Ставка дисконтирования на 31 декабря	9,00%	9,00%	6,60%.
Увеличение размера зарплат	9,72%	7,06%	9,20%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо	не применимо
Увеличение размера выплат материальной помощи	5,50%	6,00%	5,00%
Текущность кадров	5%	5%	5%
Смертность	Россия 1998	Россия 1998	Россия 1998

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО) на начало года	583 642	444 040
Стоимость вклада текущего года службы	31 478	30 500
Затраты по уплате процентов	53 195	29 857
Взносы участников плана	-	-
Возникшие актуарные убытки / (прибыли)	30 232	(90 840)
Возникший вклад предыдущей службы	-	214 386
Выплата пенсий	(48 128)	(44 301)
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО) на конец года	650 419	583 642

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущая стоимость определенного пенсионного обязательства (ОПО)	650 419	583 642
Справедливая стоимость активов плана	-	-
Дефицит фондирования обязательств	650 419	583 642
Прибыли / (убытки), возникшие в силу корректировок обязательств по программе на основе фактических результатов	11 203	(47 804)

Примечание 20. Резерв на восстановление

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

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

	Прим.	Обязательства по восстановлению
Балансовая стоимость обязательства на 1 января 2009		467 740
Текущая часть обязательства		57 254
Долгосрочная часть обязательства на 1 января 2009		410 486
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	24	64 929
Изменения в предпосылках, используемых при создании резерва		(46 595)
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды		(96 038)
Балансовая стоимость обязательства на 31 декабря 2009		390 036
Текущая часть обязательства		34 454
Долгосрочная часть обязательства на 31 декабря 2009		355 582

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Электрическая энергия и мощность	39 881 726	39 809 889
Тепловая энергия	758 778	656 099
Прочая реализация	129 454	90 317
Итого	40 769 958	40 556 305

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

Примечание 22. Расходы по текущей деятельности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Расходы на топливо		24 304 686	23 831 285
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность		3 369 105	5 891 139
Вознаграждение работникам		2 799 290	3 409 318
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		1 942 620	2 090 243
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6, 7	1 334 260	1 300 492
Налоги, кроме налога на прибыль		859 896	981 388
Расходы на сырье и материалы		739 607	1 001 146
Расходы на услуги системного оператора		701 335	571 967
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		597 077	(55 780)
Резерв под обесценение нематериальных активов	7	391 841	-
Платежи за экологию		252 898	295 017
Арендные платежи		193 898	224 100
Убыток от выбытия активов		128 172	22 079
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		112 179	177 844
Транспортные расходы		54 143	125 732
Расходы на страхование		40 851	25 824
Резерв под обесценение материалов	11	19 701	4 869
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение объектов основных средств	6	(33 277)	287 903
Прочие расходы		1 037 391	1 011 746
Итого расходы по текущей деятельности		38 845 673	41 196 312

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Заработная плата	2 153 700	2 104 579
Компенсационные выплаты	-	511 850
Расходы по опционной программе (Примечание 13)	10 259	61 863
Налоги, связанные с заработной платой	377 571	376 172
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению (Примечание 19)	100 668	190 507
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	157 092	164 347
Итого выплаты работникам	2 799 290	3 409 318
Списочная численность работников на конец периода	4 794	4 928

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

В налоги, связанные с заработной платой, включены взносы в государственный пенсионный фонд в размере 294 315 тыс. рублей (за 2008 год: 296 231 тыс. рублей).

Примечание 23. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	323 478	546 545
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей (Примечание 8)	143 855	131 179
Эффект дисконтирования краткосрочных полученных векселей	-	567
Курсовые разницы	-	30 624
Прочие финансовые доходы	2 831	-
Итого финансовые доходы	470 164	708 915

Примечание 24. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	(890 838)	(670 846)
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золототвала (Примечание 20)	(64 929)	-
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей (Примечание 8)	-	(24 812)
Курсовые разницы	(7 926)	-
Процентный расход по договорам финансового лизинга	(2 413)	(13 260)
Прочие финансовые расходы	-	(1 466)
Итого финансовые расходы	(966 106)	(710 384)

Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	32 733 468 382	32 723 918 104
Прибыль / (убыток), причитающийся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	1 094 124	(385 085)
Средневзвешенная прибыль / (убыток) на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,03	(0,01)

Примечание 26. Договорные обязательства

Общество со своей стороны в начале 2008 года подписало долгосрочный трехсторонний договор о предоставлении мощности на оптовый рынок с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту ЗАО «ЦФР») и с Некоммерческим партнерством «Администратор торговой системы

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

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

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

Кроме того, НП «Совет рынка» совместно с участниками оптового рынка была разработана и принята за основу новая договорная конструкция реализации мощности новых генерирующих объектов, строительство которых осуществляется в соответствии с инвестиционными программами поставщиков, одобренными Правительством Российской Федерации в рамках утверждения комплексной инвестиционной программы ОАО РАО «ЕЭС России» (далее – инвестиционная мощность).

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

Принимая во внимание Постановление Правительства РФ №89 от 24.02.2010г. «О некоторых вопросах организации долгосрочного отбора мощности на конкурентной основе на оптовом рынке электрической энергии (мощности)», а также Постановление Правительства РФ №238 от 13.04.2010г. «Об определении ценовых параметров торговли мощностью на оптовом рынке электрической энергии (мощности) переходного периода», руководство полагает, что условия ранее подписанного Обществом трехстороннего договора о предоставлении мощности на оптовый рынок будут изменены до 1 сентября 2010 года, в том числе в части объема, сроков и перечня генерирующего оборудования, по которым будет осуществляться поставка мощности на оптовый рынок.

В рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 66 716 054 тыс. рублей (включая НДС) на 31 декабря 2009 года и 82 342 775 тыс. рублей (включая НДС) на 31 декабря 2008 года. Кроме того, помимо обязательств по капитальным затратам раскрытых выше, Группа выступила поручителем перед ОАО «Банк Москвы» в размере 85 942 тыс. ЕВРО (3 728 869 тыс. рублей по курсу ЕВРО/РУБЛЬ на 31 декабря 2009 года) за исполнение обязательств ОАО «Группа Е4» по соглашению об открытии аккредитива, заключенному между банком и ОАО «Группа Е4» в рамках договора генерального подряда с Группой.

По состоянию на 31 декабря 2009 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, составили 233 710 тыс. рублей (на 31 декабря 2008: 227 932 тыс. рублей).

Примечание 27. Условные обязательства

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

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

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

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

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

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2009 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существуют сомнения в способности Группы защитить свою позицию, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

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

Охрана окружающей среды. Предприятия Группы осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

Группа владеет золототвалом на территории Республики Казахстан, которая является иностранным государством. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды республикой Казахстан в отношении использования золототвала. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан.

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

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

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

Гарантии. По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа поручилась перед банками за исполнение обязательств по кредитам, взятым сотрудниками Группы в этих банках, в размере 74 793 тыс. рублей.

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	1 553 428	3 161 417
Долгосрочные банковские депозиты (Примечание 8)	300 000	-
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 10)	3 484 778	1 686 381
Проценты по депозитам к получению (Примечание 10)	41 960	14 478
Векселя (Примечание 10)	1 964 355	1 833 873
Прочая дебиторская задолженность (Примечание 10)	118 097	161 220
Прочие оборотные активы (Примечание 12)	3 200 000	66 160
Итого финансовые активы	10 662 618	6 923 529

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

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2009 года	Номиналь- ная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просрочен- ная, но не обесценен- ная	Обесцененная/дисконтированная			
				Валовая стоимость	Резерв	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
Класс А	4 225 716	1 915 866	208 401	2 101 449	(740 786)	1 360 663	3 484 930
A1	190 733	190 733	-	-	-	-	190 733
A2	2 199 869	1 527 653	123 517	548 699	(187 217)	361 482	2 012 652
A3	1 835 114	197 480	84 884	1 552 750	(553 569)	999 181	1 281 545
Класс В	312 161	41 690	66 405	204 066	(204 066)	-	108 095
B1	22 863	4 230	18 423	210	(210)	-	22 653
B2	289 298	37 460	47 982	203 856	(203 856)	-	85 442
Беспроцен- ные банковские	2 190 524	-	-	2 190 524	(226 169)	1 964 355	1 964 355

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

векселя							
Проценты по депозитам к получению	41 960	41 960	-	-	-	-	41 960
Займы, выданные работникам	16 760	-	-	16 760	(6 910)	9 850	9 850
Итого	6 787 121	1 999 516	274 806	4 512 799	(1 177 931)	3 334 868	5 609 190

На 31 декабря 2008 года	Номинальная стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	Обесцененная/дисконтированная		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
				Валовая стоимость	Резерв		
Класс А	1 898 867	949 351	246 422	703 094	(213 481)	489 613	1 685 386
А1	707 922	707 922	-	-	-	-	707 922
А2	269 463	70 665	167 362	31 436	(3 348)	28 088	266 115
А3	921 482	170 764	79 060	671 658	(210 133)	461 525	711 349
Класс В	317 227	58 477	91 689	167 061	(167 061)	-	150 166
В1	145 672	55 283	89 054	1 335	(1 335)	-	144 337
В2	171 555	3 194	2 635	165 726	(165 726)	-	5 829
Беспроцентные банковские векселя	2 203 897	13 373	-	2 190 524	(370 024)	1 820 500	1 833 873
Проценты по депозитам к получению	14 478	14 478	-	-	-	-	14 478
Займы, выданные работникам	16 728	-	-	16 728	(4 679)	12 049	12 049
Итого	4 451 197	1 035 679	338 111	3 077 407	(755 245)	2 322 162	3 695 952

По состоянию на 31 декабря 2009 года ни торговая, ни прочая дебиторская задолженность не были обеспечены поручительствами третьих лиц (по состоянию на 31 декабря 2008 года торговая и прочая дебиторская задолженность ряда контрагентов была обеспечена поручительствами третьих лиц на сумму 31 437 тыс. рублей). Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности устанавливается Руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2009 года в размере от 12,67 % – 28,0 % (на 31 декабря 2008 года: 11,5 % - 28,0 %), рассчитанной на основе ожидаемого коэффициента взыскания. Эффект от дисконтирования отражается в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности и в качестве расходов по созданию резерва под обесценение дебиторской задолженности. Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

Дебиторская задолженность, по которой был создан резерв под обесценение, в основном относится к оптовым покупателям и заказчикам, которые большей частью расположены в Кавказском регионе и находятся в сложной экономической ситуации.

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

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке,
являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

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

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2009 года	951 762
---	----------------

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2008 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2007 года	457 100
Создание резерва под обесценение	203 943
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(18 740)
Уменьшение резерва под обесценение	(257 082)

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 года	385 221
---	----------------

Сомнительная задолженность, по которой ранее не был создан резерв, была напрямую списана на финансовый результат за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в размере 1 686 тыс. рублей, сумма резерва по авансам, выданным поставщикам, отраженного в текущем периоде, составила 13 757 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2009 года просроченная дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 274 806 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2008 года: 338 111 тыс. рублей). Причиной этому послужило отсутствие фактов неоплаты по соответствующим контрагентам. В дальнейшем эти суммы были оценены по группам финансовых активов, имеющих схожий кредитный риск. Оценка по группам не изменила индивидуальной оценки.

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

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность		
Менее 1 месяца	22 263	37 302
От 1 месяца до 3 месяцев	175 834	107 039
От 3 месяцев до 1 года	70 038	165 630
От 1 года до 5 лет	6 129	28 140
Более 5 лет	542	-
Итого	274 806	338 111

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

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

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования. В большинстве случаев финансовые обязательства Группы носят краткосрочный характер. Для

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

управления риском ликвидности Группа применяет политику удержания финансовых активов, для которых имеется активный рынок и которые готовы к конвертации при возникновении потребности в поддержании ликвидности. В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

На 31 декабря 2009 года	До 1 месяца	От 1 до 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Итого
Облигационный займ, включая будущий основной долг и проценты к уплате	-	-	5 196 200	-	5 196 200
Кредиты банков, включая будущий основной долг и проценты к уплате	49 838	4 158 142	539 353	-	4 747 333
Обязательства по финансовой аренде	236	588	473	80	1 377
Торговая кредиторская задолженность	1 854 635	759 969	7 971	7 663	2 630 238
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	292 009	161 884	5 165	7 706	466 764
Итого будущие денежные потоки	2 196 718	5 080 583	5 749 162	15 449	13 041 912
На 31 декабря 2008 года					
Облигационный займ, включая будущий основной долг и проценты к уплате	191 950	-	191 950	5 388 150	5 772 050
Кредиты банков, включая будущий основной долг и проценты к уплате	36 846	1 063 214	1 624 077	-	2 724 137
Обязательства по финансовой аренде	2 523	7 103	9 859	1 373	20 858
Торговая кредиторская задолженность	2 155 763	678 839	199 816	906	3 035 324
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	259 042	98 647	30 246	10 970	398 905
Итого будущие денежные потоки	2 646 124	1 847 803	2 055 948	5 401 399	11 951 274

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
С плавающей ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	-	500 000*
- действующая более 1 года после отчетного года	-	-
С фиксированной ставкой процента:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	-	500 000
- действующая более 1 года после отчетного года	-	-
Итого	-	1 000 000

* плавающая или фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных займов и процентных депозитов. Существенные процентные активы Группы приведены в Примечаниях 8, 9, и 12. Эти активы имеют фиксированную процентную ставку и таким образом подвергаются риску отличия процентной ставки от рыночной.

Валютные риски. Производимая Группой электрическая и тепловая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации с фиксацией цен на них в валюте Российской Федерации. В связи с этим Группа мало подвержена рискам изменения курсов обмена иностранных валют. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят существенным образом от изменений валютного курса, поскольку деятельность Группы планируется осуществлять таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте. Поэтому влияние изменения курса национальной валюты к курсам иностранных валют на финансовое состояние Группы оценивается как незначительное.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу.

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

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

Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, рассчитанный на основании утвержденной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями Российских стандартов бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года представлен ниже:

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года**

(в тыс. руб.)

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Общая сумма обязательств	13 486 413	11 718 735
Собственный капитал	34 979 519	33 182 324
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,39	0,35

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

Примечание 29. Информация по сегментам

Группа осуществляет свою деятельность по производству электрической и тепловой энергии в одном географическом сегменте - на территории Российской Федерации. Основными покупателями Группы являются региональные оптовые продавцы электрической энергии. Руководство Группы считает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя.

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между сегментами и оценка эффективности деятельности сегментов. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых составляет 99,7% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Учитывая обособленность каждого филиала ОАО «ОГК-2» и их расположение, Группа выделяет пять основных отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Псковская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции внутри сегментов.

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	Итого по операционным сегментам
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	17 522 715	10 889 539	7 270 212	2 898 084	2 189 408	40 769 958
Амортизация основных средств	(191 730)	(91 078)	(121 563)	(55 215)	(212 318)	(671 904)
Прибыль/(убыток) от текущей деятельности	3 424 657	1 102 937	(19 798)	20 365	41 472	4 569 633

За год, закончившийся 31 декабря 2008 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	Итого по операционным сегментам
Выручка от продажи товаров, работ, услуг	15 776 317	10 973 644	8 756 807	2 988 764	2 060 773	40 556 305
Амортизация основных средств	(186 290)	(97 655)	(99 242)	(63 741)	(269 823)	(716 751)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности	1 434 173	844 597	(553 954)	(229 963)	(24 389)	1 470 464

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

За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
---	---

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в тыс. руб.)

Прибыль от текущей деятельности по отчетным сегментам	4 569 633	1 470 464
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка амортизации	(662 356)	(583 741)
Обесценение нематериальных активов	(391 841)	-
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение объектов основных средств	33 277	(287 903)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(103 428)	141 553
Опционная программа	(10 259)	647 825
Восстановление бонусов	-	86 977
Корректировка по аренде земли	-	75 549
Прочие корректировки	109 938	277 037
Нераспределенные расходы:		
Вознаграждения сотрудникам	(368 864)	(1 030 614)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(432 701)	13 189
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(92 306)	(139 290)
Арендные платежи	(168 503)	(164 199)
Прочие расходы	(584 490)	(1 203 950)
Прибыль / (убыток) от текущей деятельности	1 898 100	(697 103)

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Псковская ГРЭС	Итого активов
31 декабря 2009	3 804 656	2 383 932	13 825 012	8 262 852	2 587 570	30 864 022
31 декабря 2008	3 872 754	9 806 701	12 948 227	1 045 195	2 788 320	30 461 197

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	30 864 022	30 461 197
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	6 198 707	6 772 538
Дисконтирование векселей	(226 169)	(370 024)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(265 694)	(149 517)
Предоплаты / депозиты по пенсиям	206 684	244 383
Обесценение нематериальных активов	(391 841)	-
Обесценение товарно-материальных запасов	(45 224)	(25 523)
Прочие корректировки	(315 629)	(512 850)
Нераспределенные активы	18 091 152	15 147 618
Итого активы (МСФО)	54 116 008	51 567 822

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

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

Примечание 30. События после отчетной даты

В 2010 году договор на обслуживание опционной программы с ОАО «НОМОС-Банк» был признан недействительным и Группа получила назад выплаченное ранее вознаграждение по данному договору (Примечание 13).

В 2010 году Группа пришла к соглашению с основными подрядчиками ОАО «Группа Е4» и ЗАО «Кварц - Новые технологии» по существенному изменению условий договоров на строительство (Примечание 6).

В феврале и марте 2010 года Группа досрочно погасила текущие обязательства по кредитам на общую сумму 4 100 000 тыс. рублей.

Совет Директоров принял решение о расторжении трудового договора с Генеральным Директором, назначенным в 2008 году, и прекратил его полномочия с 31 марта 2010 года.