

**Приложение № 7: Консолидированная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с  
Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря  
2010 года**

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

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

## Заключение независимых аудиторов

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

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

### *Ответственность руководства Компании за подготовку консолидированной финансовой отчетности*

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

### *Ответственность аудитора*

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

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

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

*Мнение*

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

*Прочее*

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

ЗАО КИМ

15 апреля 2010

Группа ОГК-2  
 Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2010 года  
 (в тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2010 года	На 31 декабря 2009 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	36 677 606	34 845 586
Нематериальные активы	7	1 475 327	1 509 771
Прочие внеоборотные активы	8	2 608 089	6 028 463
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>40 761 022</b>	<b>42 383 820</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	9	3 023 466	1 553 428
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	8 012 009	4 601 861
Товарно-материальные запасы	11	2 293 939	2 246 001
Авансовые платежи по налогу на прибыль		28 035	136 898
Прочие оборотные активы	12	-	3 200 000
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>11 357 449</b>	<b>11 732 188</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>52 118 471</b>	<b>54 116 008</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	13		
Обыкновенные акции		11 872 828	11 872 828
Собственные выкупленные акции		(12 037)	(5 579)
Эмиссионный доход		23 916 508	23 916 508
Нераспределенная прибыль		4 590 133	1 664 694
<b>Итого капитал</b>		<b>40 366 432</b>	<b>37 448 451</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	1 995 773	2 120 813
Долгосрочные заемные средства	15	5 000 000	68
Пенсионные обязательства	19	632 397	554 566
Резерв на восстановление	20	518 038	355 582
Прочие долгосрочные обязательства		59 747	15 369
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>8 205 955</b>	<b>3 046 398</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	16	-	9 576 509
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	3 144 644	3 343 687
Кредиторская задолженность по уплате налогов	18	351 700	666 509
Резерв на восстановление	20	48 740	34 454
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>3 545 084</b>	<b>13 621 159</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>11 751 039</b>	<b>16 667 557</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>52 118 471</b>	<b>54 116 008</b>

Заместитель генерального директора  
 по экономике и финансам

Н.В. Вайтуленис

Главный бухгалтер

Л.В. Клиц

15 апреля 2011 года

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

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся  
31 Декабря 2010 года

(в тыс. руб., за исключением информации о прибыли на обыкновенную акцию)

		За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
	Прим.		
Выручка	21	47 863 630	39 004 413
Расходы по текущей деятельности	22	(44 002 333)	(37 080 128)
Прочие операционные расходы		(261 523)	(26 185)
Прибыль от текущей деятельности		3 599 774	1 898 100
Финансовые доходы	23	506 364	470 164
Финансовые расходы	24	(889 784)	(986 106)
Прибыль до налогообложения		3 216 354	1 402 158
Налог на прибыль	14	(1 025 189)	(308 034)
Прибыль за год		2 191 165	1 094 124
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		2 191 165	1 094 124
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разведенная (в российских рублях)	25	0,07	0,03

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



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

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

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

## Группа ОГК-2

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

(в тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2010 года	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль до налогообложения		3 216 354	1 402 158
Поправки для уязвы прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация основных средств	6	1 239 046	1 282 491
Восстановление резерва под обесценение основных средств	8	(4 615)	(33 277)
Обесценение нематериальных активов	7	-	391 841
Амортизация нематериальных активов	7	52 312	51 769
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	22	1 199 047	597 077
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	22	(13 208)	19 701
Финансовые доходы	23	(506 364)	(470 164)
Финансовые расходы	24	889 784	966 106
Увеличение пенсионных обязательств	16, 22	124 940	100 668
Опционная программа для сотрудников	13	1 792	10 259
Убыток от выбытия активов	22	55 572	128 172
Прочие неденежные операции		(13 818)	9 014
<b>Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>6 240 842</b>	<b>4 455 815</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		1 732 542	(2 737 822)
Оплата пенсионных обязательств		(86 263)	(10 428)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(89 146)	251 196
Уменьшение прочих оборотных активов		-	660
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(785 513)	(323 948)
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(61 726)	(96 038)
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(302 504)	209 606
Налог на прибыль (уплаченный) / возвращенный		(1 045 981)	59 646
<b>Итого поступление денежных средств от текущей деятельности</b>		<b>5 622 251</b>	<b>1 808 886</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение основных средств		(2 395 997)	(1 515 249)
Поступления от реализации основных средств		15 876	2 391
Приобретение нематериальных активов		(17 668)	(16 483)
Увеличение депозитов		-	(4 100 000)
Поступления по депозитам		2 400 000	665 500
Проценты полученные		285 734	295 993
<b>Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности / (использовано денежных средств на инвестиционную деятельность)</b>		<b>287 745</b>	<b>(4 667 848)</b>

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

## Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года  
(в тыс. руб.)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Поступления по краткосрочным заемным средствам		18 500 000	7 250 000
Поступления по долгосрочным заемным средствам		5 000 000	-
Погашение краткосрочных заемных средств		(23 100 000)	(5 150 000)
Погашение долгосрочных заемных средств (облигационного займа)		(5 000 000)	-
Проценты уплаченные		(541 825)	(826 795)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(1 563)	(22 232)
Собственные выкупленные акции	13	(6 458)	-
Возврат денежных средств, уплаченных по опционной программе	13	709 588	-
Итого (использовано денежных средств на финансовую деятельность) / поступление денежных средств от финансовой деятельности		(4 439 956)	1 250 973
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		1 470 038	(1 607 989)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	1 553 428	3 161 417
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	3 023 466	1 553 428

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



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

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

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

**Примечание 1. Группа и ее деятельность**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



**Примечание 2. Финансовое положение**

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

**Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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



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

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

*Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности*

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

*Резерв под обесценение объектов основных средств*

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

*Сроки полезного использования объектов основных средств*

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

*Капитал*

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

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

*Условные налоговые обязательства.*

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

*Выручка*

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

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

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

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

**Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики**

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

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

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

*А) Дочерние предприятия*

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

*Б) Исключение операций при консолидации*

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Оставшиеся сроки полезного использования по группам основных средств представлены ниже:

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

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

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

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

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

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



отложенную при предоставлении комиссии, 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 непригодными 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 данные наблюдаемых рынков.

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

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

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



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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как, например, возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в отчете о финансовом состоянии в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, применяемыми Группой, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты на отчетную дату за вычетом справедливой стоимости активов плана вместе с корректировками на неотраженные актуарные прибыли 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, номинированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

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

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

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

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

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

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

#### Примечание 5. Связанные стороны

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



Группа ОГК-2

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

*Операции с Группой Газпром*

Информация об операциях с Группой Газпром представлена ниже:

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

Остатки по операциям с Группой Газпром представлены ниже:

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

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

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

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

*Операции с предприятиями, контролируруемыми государством*

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

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

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

Группа ОГК-2

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

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

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

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

*Операции с ключевым управленческим персоналом*

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

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

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

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

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

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

Примечание 6. Основные средства

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2010 года	10 705 604	4 438 920	11 200 449	2 723 124	497 748	20 018 233	49 584 076
Поступление	5 884	187 142	2 412	23 786	33 904	2 874 878	3 128 006
Передача	88 554	86 305	664 757	557 973	4 376	(1 401 965)	-
Выбытие	(26 935)	(106 772)	(4 308)	(19 109)	(20 168)	(113 534)	(290 826)
Сальдо на 31 декабря 2010 года	10 773 107	4 606 595	11 863 310	3 285 774	515 860	21 377 612	62 421 258
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2010 года	(3 474 646)	(2 479 487)	(6 669 996)	(1 357 443)	(314 516)	(442 404)	(14 738 492)
Начислено за период	(251 159)	(235 265)	(494 086)	(216 797)	(40 729)	-	(1 239 046)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	4 615	4 615
Выбытие	10 705	87 688	2 404	17 256	16 003	109 213	229 271
Сальдо на 31 декабря 2010 года	(3 709 100)	(2 648 084)	(7 161 678)	(1 556 972)	(339 242)	(328 576)	(15 743 652)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 года	7 064 007	1 957 511	4 701 632	1 728 802	176 618	21 049 036	36 677 606
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 года	7 230 958	1 959 433	4 530 453	1 365 681	183 232	19 575 829	34 845 586

  

Первоначальная стоимость	Производственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Всего
Сальдо на 1 января 2009 года	10 713 056	4 452 932	11 132 577	2 598 243	462 175	19 049 174	48 408 157
Поступление	12 023	19 563	30	23 721	20 645	1 423 759	1 499 741
Передача	64 475	13 474	110 305	125 429	27 842	(341 525)	-
Выбытие	(83 950)	(47 049)	(42 463)	(24 269)	(12 914)	(113 175)	(323 820)
Сальдо на 31 декабря 2009 года	10 705 604	4 438 920	11 200 449	2 723 124	497 748	20 018 233	49 584 076
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2009 года	(3 257 216)	(2 230 270)	(6 168 336)	(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	7 465 838	2 222 662	4 974 241	1 439 540	195 060	18 487 796	34 785 137

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

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

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



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

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

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

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

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

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

#### *Резерв под обесценение*

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

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

#### *Финансовая аренда*

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

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

Лизинговое оборудование выступает гарантией лизинговых обязательств.

#### *Операционная аренда*

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

## Группа ОГК-2

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

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

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

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

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

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



## Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

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

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

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

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

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

## Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

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

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