

**ГРУППА «ОГК-1»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2010 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

Заключение независимых аудиторов	3
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)	
Консолидированный Отчет о финансовом положении	5
Консолидированный Отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный Отчет о движении денежных средств	7
Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала	8
Примечания к консолидированной отчетности:	
Примечание 1. Группа и ее деятельность	9
Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	10
Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики	12
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения	22
Примечание 5. Определение справедливой стоимости	23
Примечание 6. Сегментная информация	23
Примечание 7. Финансовые инструменты и управление рисками	28
Примечание 8. Основные средства	32
Примечание 9. Прочие внеоборотные активы	35
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	35
Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные	36
Примечание 12. Товарно-материальные запасы	37
Примечание 13. Прочие оборотные активы	37
Примечание 14. Капитал	38
Примечание 15. Налог на прибыль	38
Примечание 16. Пенсионные обязательства	40
Примечание 17. Долгосрочные заемные средства	41
Примечание 18. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	42
Примечание 19. Кредиторская задолженность и начисления	42
Примечание 20. Кредиторская задолженность по уплате налогов	42
Примечание 21. Выручка	42
Примечание 22. Расходы по текущей деятельности	43
Примечание 23. Финансовые доходы и расходы	43
Примечание 24. Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1», базовая и разводненная (в рублях)	43
Примечание 25. Доля в совместной деятельности	44
Примечание 26. Договорные обязательства	44
Примечание 27. Условные обязательства	45
Примечание 28. Связанные стороны	46
Примечание 29. События после отчетной даты	48



Закрытое акционерное общество «КПМГ»
Пресненская наб., 10
Москва, Россия 123317

Телефон
Факс
Internet

+7 (495) 937 4477
+7 (495) 937 4400/99
www.kpmg.ru

Заключение независимых аудиторов

Совету директоров Открытого акционерного общества «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-1»)

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-1» (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 других поясняющих примечаний.

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 применимых 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 консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года, а также консолидированные результаты ее деятельности и консолидированное 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 заверена другим аудитором, заключение которого от 30 апреля 2010 года выражало безоговорочное мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы.

ЗАО КПМГ

27 апреля 2011

	Примечания	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	41 057	36 672
Нематериальные активы		81	96
Прочие внеоборотные активы	9	3 618	328
Итого внеоборотные активы		44 756	37 096
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	24 325	9 579
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	3 136	4 142
Товарно-материальные запасы	12	2 116	2 224
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		33	135
Прочие оборотные активы	13	3 832	482
Итого оборотные активы		33 442	16 562
ИТОГО АКТИВЫ		78 198	53 658
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
	14		
Акционерный капитал - зарегистрированные акции		25 660	25 660
Акционерный капитал - незарегистрированные акции		11 960	-
Эмиссионный доход		11 342	-
Собственные выкупленные акции		(40)	(40)
Прочие резервы		(13)	(38)
Нераспределенная прибыль		13 696	10 203
Итого капитал		62 605	35 785
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	3 270	3 024
Долгосрочные заемные средства	17	5 517	8 211
Пенсионные обязательства	16	460	424
Прочие долгосрочные обязательства		135	7
Итого долгосрочные обязательства		9 382	11 666
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	18	1 667	2 717
Кредиторская задолженность и начисления	19	3 308	2 793
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		263	103
Кредиторская задолженность по уплате налогов	20	973	594
Итого краткосрочные обязательства		6 211	6 207
Итого обязательства		15 593	17 873
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		78 198	53 658

Исполнительный директор

Окле́й П.И.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

27 апреля 2011 г.

Данный Консолидированный Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–48 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной Финансовой Отчетности.

Группа «ОГК-1»**Консолидированный Отчет о совокупном доходе****за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.**

(в миллионах российских рублей, за исключением информации о прибыли на обыкновенную акцию)

	Примечания	За год, закончившийся	
		31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выручка	21	56 758	47 464
Расходы по текущей деятельности	22	(51 382)	(44 683)
Прибыль от текущей деятельности		5 376	2 781
Финансовые доходы	23	214	1 231
Финансовые расходы	23	(1 081)	(270)
Итого финансовые (расходы)/ доходы, нетто	23	(867)	961
Прибыль до налогообложения		4 509	3 742
Расходы по налогу на прибыль	15	(1,016)	(768)
Прибыль за год		3 493	2 974
Прочий совокупный доход после налогообложения:			
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи		25	24
Итого совокупный доход за год		3 518	2 998
Прибыль на обыкновенную акцию– базовая и разводненная (в российских рублях)	24	0,078	0,067

Данный Консолидированный Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–48 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной Финансовой Отчетности.

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

Группа «ОГК-1»
Консолидированный Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в миллионах российских рублей)

		За год, закончившийся	
	Примечания	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		4 509	3 742
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация	22	2 447	1 770
Убыток от выбытия основных средств	22	454	909
Начисление/(восстановление) резерва по запасам	22	(10)	35
Списание дебиторской задолженности	22	2	13
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительной дебиторской задолженности	22	(90)	570
Финансовые расходы/(доходы)	23	867	(961)
Изменение пенсионных обязательств и резервов по отпускам	16	22	33
Прочее		(14)	30
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		8 187	6 141
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение / (увеличение) дебиторской задолженности и авансов выданных		863	(445)
Увеличение возмещаемого налога на добавленную стоимость		(91)	(179)
Увеличение прочих оборотных активов		(17)	-
Уменьшение товарно-материальных запасов		118	447
(Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных активов		(37)	-
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		148	(157)
Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам		379	(44)
Увеличение / (уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		132	(1)
Налог на прибыль, уплаченный		(508)	(379)
Итого (использование) / поступление денежных средств от текущей деятельности		9 174	5 383
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(6,476)	(4 085)
Поступления от реализации основных средств		7	19
Проценты полученные		190	364
Приобретение банковских векселей		(6 290)	(259)
Поступления по займам выданным		-	6 850
Поступления от продажи прочих финансовых активов		223	-
Итого (использование) / поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(12 346)	2 889
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления по краткосрочным заемным средствам		-	3 700
Поступления по долгосрочным заемным средствам		5 590	4 628
Погашение займов		(9 334)	(7 550)
Проценты уплаченные		(1 131)	(1 434)
Поступления от дополнительной эмиссии акций		23 302	-
Итого поступление / (использование) денежных средств на финансовую деятельность		18 427	(656)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов		15 255	7 616
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		(509)	33
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		9 579	1 930
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		24 325	9 579

Данный Консолидированный Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–48 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной Финансовой Отчетности.

Группа «ОГК-1»

Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.

(в миллионах российских рублей)

	Акционерный капитал - зарегистрированные акции	Акционерный капитал - незарегистриро- ванные акции	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспреде- ленная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2009 г.	25 660	-	-	(40)	(62)	7 229	32 787
Совокупный доход за год							
Прибыль за год	-	-	-	-	-	2 974	2 974
Прочий совокупный доход:							
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	-	24	-	24
Совокупный доход за год	-	-	-	-	24	2 974	2 998
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	25 660	-	-	(40)	(38)	10 203	35 785
Сальдо на 1 января 2010 г.	25 660	-	-	(40)	(38)	10 203	35 785
Совокупный доход за год							
Прибыль за год	-	-	-	-	-	3 493	3 493
Прочий совокупный доход:							
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	-	25	-	25
Совокупный доход за год	-	-	-	-	25	3 493	3 518
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	11 960	11 342	-	-	-	23 302
Вклады собственников и выплаты собственникам	-	11 960	11 342	-	-	-	23 302
Дополнительная эмиссия акций, за вычетом расходов на эмиссию	-	11 960	11 342	-	-	-	23 302
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	25 660	11 960	11 342	(40)	(13)	13 696	62 605

Данный Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала движении должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–48 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной Финансовой Отчетности.

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

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (в дальнейшем – ОАО «ОГК-1» или Общество) было создано 23 марта 2005 г. в рамках реформирования электроэнергетической отрасли в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 01.09.2003 № 1254-р.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Тюмени №3. Юридический адрес: 625023, Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, ул. Одесская, д.1/1.

Головной офис Общества находится по адресу: 123610, Российская Федерация, город Москва, Краснопресненская наб., д.12.

Группа «ОГК-1» («Группа») состоит из ОАО «ОГК-1», четырех сервисных дочерних компаний и 75%-ой доли в совместной деятельности NVGRES Holding Ltd., которой принадлежит 100% ЗАО Нижневартовской ГРЭС.

ОАО «ОГК-1» включает в себя следующие генерирующие электростанции (филиалы): Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС, Ириклинская ГРЭС, Каширская ГРЭС и Верхнетагильская ГРЭС.

Основной деятельностью Группы является производство и реализация электроэнергии, мощности и теплоты, включая перепродажу покупной электроэнергии и мощности.

а) Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

б) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

17 марта 2009 г. в доверительное управление ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» переданы права по 27 628 151 912 обыкновенным акциям ОАО «ОГК-1». Данные акции принадлежали ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» (в дальнейшем – ФСК) и ОАО «РусГидро» (в дальнейшем – РусГидро), что составляет 42,2% от общего количества голосующих акций Общества на 31 декабря 2010 г (по состоянию на 31.12.2009 – 61,9%).

Согласно договорам, которые подписали ОАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «РусГидро» с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», акции ОАО «ОГК-1» были переданы в доверительное управление сроком на 5 лет с правом пролонгации на аналогичный период. В соответствии с договором управления, ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» получает всю совокупность прав по акциям ОАО «ОГК-1», за исключением права распоряжения ими.

В июне 2009 г. акционеры ОАО «ОГК-1» приняли решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании – ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». В июле 2009 г. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и ОАО «ОГК-1» подписали договор «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ОГК-1» управляющей организации».

В декабре 2010 г. ОАО «ОГК-1» осуществило дополнительную эмиссию 20 808 551 577 акций, 18 998 214 286 штук из которых приобрело ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». В результате этого приобретения ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» получило 29,1% уставного капитала ОАО «ОГК-1».

По состоянию на 31 декабря 2010 г. государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» принадлежало 33,4% акций (31 декабря 2009 г.: 57,3%), а ГК «Внешэкономбанк» 18,3% акций ОАО

«ИНТЕР РАО ЕЭС» (31 декабря 2009 г.: 0%). Основной контроль деятельности Группы осуществляет государство.

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) в отношении оптовой реализации электроэнергии (мощности) на условиях свободных двусторонних договоров и через Региональные энергетические комиссии (РЭК) в части реализации тепловой энергии. Деятельность всех вырабатывающих мощностей координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее «СО ЕЭС») в целях максимального соответствия требованиям системы. Деятельность СО ЕЭС контролируется государством.

Тарифы, устанавливаемые Группой на реализацию электроэнергии по регулируемым двусторонним договорам и тепла контролируются регуляторами, специализирующимся на отраслях электрической и тепловой энергии. Тарифы для регулируемых договоров устанавливаются, используя метод «индексации», подразумевающий расчет на основании регулируемых расходов предыдущего периода, скорректированных на индекс роста топлива и прочих расходов, устанавливаемый государством, и добавлением маржи, в котором расходы определены положениями о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации («ПБУ»), основы учета в которых существенно отличаются от принятых в международных стандартах финансовой отчетности.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

Отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением следующих пунктов:

- производных финансовых инструментов, инвестиций, классифицированных в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, и финансовых инвестиций, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые все отражены по справедливой стоимости;
- актива в отношении плана с установленными выплатами, который признан в сумме, рассчитанной как нетто-величина соответствующих активов плана плюс непризнанная стоимость услуг прошлых периодов и непризнанные актуарные убытки, минус непризнанные актуарные прибыли и приведенная стоимость обязательства по указанным установленным выплатам; и
- земельного участка, который переоценивается до справедливой стоимости на регулярной основе.

Компании Группы ведут учет в российских рублях (далее «рубли») и составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, за исключением компании NVGRES Holding Ltd., которая ведет свои учетные записи в евро и подготавливает финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных вышеупомянутой бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности, необходимыми для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важнейших бухгалтерских оценок. Также руководству необходимо подготавливать свои суждения в процессе применения положений учетной политики Группы. Области,

включающие большое количество суждений, или области, где оценки и допущения оказывают наибольшее влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 4.

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшего) миллиона.

(б) Изменения в учетной политике

Учет аренды земли

Поправка к МСФО 17 «Аренда» в отношении договоров аренды земли вступила в силу с 1 января 2010 года. Данная поправка упразднила ранее существовавшее исключение, позволявшее классифицировать договоры аренды земли как операционную аренду вне зависимости от срока аренды. В соответствии с данной поправкой все действующие договоры аренды подлежат повторной оценке и, в случае их соответствия критериям классификации в качестве финансовой аренды, соответствующей реклассификации. По состоянию на 1 января 2010 года Группа повторно оценила все действующие договоры аренды земли, и по результатам этой оценки заключила, что существующие договоры аренды земли не отвечают установленным требованиям для их классификации в качестве финансовой аренды, и поэтому их классификация осталась без изменений (см. пояснение 8).

(в) Изменения в учетной политике

С 1-го января 2010 года Группа начала отражать закупки электроэнергии, приобретаемой для поддержания уровня поставок по нерегулируемым двусторонним договорам, уменьшенными на суммы выручки. Руководство применяет свои суждения для определения объемов закупленной электроэнергии для поддержания уровня поставок по нерегулируемым двусторонним договорам. С целью приведения показателей отчетности в соответствие были внесены изменения в сравнительные данные. Руководство Группы полагает, что данные изменения привели к более достоверному представлению финансового положения и результатов деятельности Группы.

С целью приведения показателей отчетности 2009 года в соответствие с текущим периодом были внесены изменения в сравнительные данные по основным средствам. Была произведена классификация основных средств в соответствии с классификацией, используемой в финансовой отчетности ОАО ИНТЕР РАО ЕЭС.

(г) Реклассификация сравнительных данных

В течение периода руководство обнаружило ошибку в сравнительных данных, относящуюся к остаточной стоимости некоторых объектов основных средств. В результате было отражено списание на 194 млн. руб. Влияние корректировки ошибки и результат отражения внесенных изменений (см. Примечание 2.(с) представлены ниже:

**Консолидированный
отчет о финансовом
положении**

	До внесения изменения	Корректировки ошибок	Изменения в представлении	С учетом изменения
Основные средства	36,866	(194)	-	36,672
Итого	36,866	(194)	-	36,672
Нераспределенная прибыль	10,358	(155)	-	10,203
Отложенное налоговое обязательства	3,063	(39)	-	3,024
Итого	13,421	(194)	-	13,227

**Консолидированный
отчет о совокупной
прибыли**

	До внесения изменения	Корректировки ошибок	Изменения в представлении	С учетом изменения
Выручка	49,292	-	(1,828)	47,464
Операционные расходы	(46,317)	(194)	1,828	(44,683)
Валовая прибыль	2,975	(194)	-	2,781
Расходы по налогу на прибыль	(807)	39	-	(768)
Общая совокупная прибыль за год	3,153	(155)	-	2,998

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке настоящей финансовой отчетности, приведены ниже. Если не указано иное, эти положения последовательно применялись ко всем представленным отчетным периодам.

3.1. Консолидация

Финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность ОАО «ОГК-1» и финансовую отчетность компаний, контролируемых ОАО «ОГК-1». Контроль существует в тех случаях, когда ОАО «ОГК-1» прямо или косвенно через дочерние предприятия контролирует более половины голосующих акций компании, за исключением случаев, когда есть твердая уверенность, что такое владение не влечет за собой контроль.

а) Дочерние компании

Дочерними компаниями являются все компании, в отношении которых Общество имеет возможность определять финансовую и операционную политику. Как правило, процент участия Общества в таких компаниях составляет более половины голосующих акций.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты, когда Обществом был получен контроль, и прекращается с момента утраты контроля.

Операции между компаниями Группы, сальдо по расчетам и нереализованная прибыль по операциям между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, за исключением суммы, которая не может быть возвращена.

б) Совместная деятельность

Совместными являются предприятия, контроль над деятельностью которых Группа осуществляет совместно с другими участниками в соответствии с заключенным соглашением, закрепленным договором, требующим единогласия участников для решения стратегических финансовых и операционных вопросов.

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия учитываются по методу пропорциональной консолидации. Группа прекращает использование метода пропорциональной консолидации с момента, когда прекратился совместный контроль или в момент, когда инвестиции были переведены в категорию внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Доходы, расходы и сальдо по расчетам, возникающие в результате операций между Группой и совместной деятельностью, признаются в отчетности только в сумме, не относящейся к доле участия Группы в этой совместной деятельности.

3.2. Пересчет иностранной валюты

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2010 г., составлял 30,48 (31 декабря 2009 г.: 30,24); официальный обменный курс российского рубля к евро 31 декабря 2010 г. составлял 40,33 (31 декабря 2009 г.: 43,39).

3.3. Основные средства

Основные средства отражены по учетной стоимости на дату их передачи Обществу ОАО РАО «ЕЭС России» (далее – РАО ЕЭС) и скорректированы с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации.

Первоначальная стоимость приобретенных активов включает затраты, непосредственно связанные с приобретением. Стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает в себя стоимость сырья и материалов и прямые затраты на оплату труда. Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Если актив состоит из крупных компонентов с разными сроками полезного использования, данные компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств отражаются в свернутом виде в статье «Прибыли (убытки) от выбытия основных средств» в составе операционных расходов отчета о совокупных доходах.

Авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение основных средств включены в состав незавершенного строительства.

а) Последующие затраты

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.

б) Амортизация

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Срок полезного использования основных средств ежегодно переоценивается.

Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	Срок полезного использования
Здания	20-75
Сооружения, в т.ч.:	
Гидротехнические сооружения	13-67
Линии электропередачи и оборудование	3-28
Тепловые сети	11-25
Машины и оборудование, в т.ч.:	
Энергетическое оборудование	10-50
Прочее оборудование и приспособления	4-45
Прочие основные средства	2-33

Начисление износа по земельным участкам не производится.

в) Арендованные активы

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 объектов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии эти активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Активы, приобретаемые по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования.

г) Обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость актива.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в отчете о совокупных доходах в компоненте прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой стоимости.

Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, с учетом амортизационных отчислений, в которой они отражались бы, если бы не был признан убыток от обесценения.

3.4. Нематериальные активы

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования, приобретенные Группой, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация начисляется по линейному методу в течение ожидаемого срока полезного использования нематериальных активов и отражается в составе прибылей и убытков. Ожидаемый срок полезного использования нематериальных активов варьируется в пределах от 2 до 10 лет.

3.5. Финансовые активы

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

а) *Дебиторская задолженность и ссуды*

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. К займам и дебиторской задолженности относится дебиторская задолженность по торговым и иным операциям.

б) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

в) Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий. Инвестиции Группы в долевые ценные бумаги и определенные долговые ценные бумаги классифицируются в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочей совокупной прибыли, списывается и переносится в состав прибыли или убытка за период.

г) Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков или эмитентов в составе Группы, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Каждый финансовый актив, величина которого является значительной, проверяется на предмет обесценения по отдельности. Остальные финансовые активы проверяются на предмет обесценения в совокупности, в составе группы активов, имеющих сходные характеристики кредитного риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, Группа анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки возможно окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

Все убытки от обесценения признаются в отчете о совокупных доходах за период в компоненте прибылей и убытков. Любая сумма накопленного убытка от обесценения финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, ранее отражавшаяся в составе компонента прочих совокупных доходов (расходов), переносится в компонент прибылей и убытков.

Убытки от обесценения инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством переноса в состав прибыли или убытка за период той суммы накопленного убытка, который ранее признавался в составе прочей совокупной прибыли и представлялся в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, исключаемый из состава прочей совокупной прибыли и включаемый в состав прибыли или убытка за период представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации и его текущей справедливой стоимостью за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период. Изменения начисленных резервов под обесценение, вызванных изменением временной стоимости, отражаются как элемент процентных доходов.

Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает, и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

3.6. 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.

3.7. Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первым поступил - первым выбыл») для топлива и по методу средней для прочих запасов. В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного

(планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3.8. Акционерный капитал

а) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицированы в составе капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

б) Собственные выкупленные акции

При выкупе собственных акций, отраженных в составе капитала, сумма уплаченного возмещения, в том числе и затраты, непосредственно связанные с этой сделкой, вычитаются из стоимости капитала. Любые прибыли и убытки от выбытия собственных выкупленных акций, уменьшенные на сумму непосредственно относящихся к продаже расходов и соответствующие суммы налога на прибыль, отражены в составе капитала.

3.9. Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущее, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением при первоначальном признании, 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.

Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие 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.

Движения по отложенным налогам признаются в отчете о совокупных доходах в компоненте прибылей и убытков, за исключением той части, которая относится к операциям, признаваемым в составе компонента прочих совокупных доходов. В этом случае, отложенный налог также признается в составе компонента прочих совокупных доходов.

Отложенный налог на прибыль не начисляется на нераспределенную прибыль дочерних обществ Группы, так как в соответствии с требованиями Группы прибыль должна быть реинвестирована, а объявляются только незначительные суммы дивидендов. Ни такие будущие доходы, ни соответствующие суммы налога на прибыль не отражены в финансовой отчетности.

3.10. Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства

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.

Группа применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами: единовременные выплаты при выходе на пенсию; выплаты к юбилейным датам; пожизненные пенсии по старости и выплаты в случае смерти сотрудника. По плану с установленными выплатами, за исключением пожизненных пенсий по старости, выплаты производятся

распределительным методом. Для выплат пожизненных пенсий по старости Группа заключила договор с негосударственным пенсионным фондом. В случае выхода на пенсию сотрудника Группа погашает свое обязательство перед этим сотрудником путем приобретения в фонде страхового полиса из договора о выплате аннуитета. Все планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными. При погашении пенсионного обязательства через негосударственный пенсионный фонд, сотрудник приобретает аннуитет, предусматривающий перечисление взносов на индивидуальный счет в негосударственный пенсионный фонд и дополнительные взносы, необходимые для оплаты сотрудником стоимости предполагаемого пособия.

Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Размер обязательства, признанного в отчете о финансовом состоянии в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат в отчете о финансовом состоянии за вычетом справедливой стоимости активов плана, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат».

Текущая стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в российских рублях и срок погашения которых приблизительно соответствует сроку соответствующих пенсионных выплат.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных предположений, превышающие 10% стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10% признанных обязательств по пенсионному плану, отражаются в отчете о совокупных доходах в течение периода ожидаемой средней продолжительности трудовой деятельности работников.

3.11. Заемные средства

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

3.12. Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, в последующих периодах отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.13. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

3.14. Выручка

Выручка от реализации электрической и тепловой энергии, прочей продукции и оказания услуг признается в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления. Когда справедливая стоимость полученного встречного предоставления не может быть надежно измерена, выручка измеряется по справедливой

стоимости переданных товаров или услуг. Показатели выручки отражаются 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

3.15. Расходы по аренде

Платежи по договорам операционной аренды признаются в отчете о совокупных доходах равномерно на всем протяжении срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды разделяются на две составляющие: финансовый расход и погашение обязательства по аренде. Финансовые расходы распределяются по периодам в течение срока действия аренды таким образом, чтобы ставка, по которой начисляются проценты на оставшуюся часть арендных обязательств, была постоянной.

В момент заключения соглашения Группа анализирует его на предмет соответствия его определению договора аренды или наличия в нем признаков аренды. Некий конкретный актив является объектом аренды, если соответствующее соглашение может быть выполнено только посредством использования указанного конкретного актива. Считается, что соглашение передает право пользования активом, если по условиям данного соглашения Группа получает право контролировать использование этого актива.

В момент заключения или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим составляющим соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что такое разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки дополнительного кредитования.

3.16. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, а также прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход признается в отчете о совокупных доходах в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о совокупных доходах в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам и величине условного возмещения, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов (кроме дебиторской задолженности по торговым операциям).

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3.17. Расходы по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о совокупных доходах в компоненте прибылей и убытков, за исключением той части, которая относится к операциям, признаваемым в составе компонента прочих совокупных доходов. В этом случае, расход по налогу на прибыль также признается в составе компонента прочих совокупных доходов.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в отношении налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупных доходах, 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.

3.18. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются ответственным лицом Группы по принятию операционных решений с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

3.19. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций ОАО «ОГК-1», на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

3.20. 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. Если дивиденды были объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску, информация о них раскрывается в примечаниях к отчетности.

3.21. Новые стандарты и интерпретации, которые не вступили в силу.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснений еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2010 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- 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;
- 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 еще не определила результат потенциального влияния данных усовершенствований на её финансовое положение или результаты деятельности.

Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения

Группа представляет оценочные значения и допущения, которые повлияют на отраженные в учете суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. 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 течение следующего финансового года включают:

а) Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы погашения дебиторской задолженности отдельных контрагентов. В том случае, если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают оцененные, фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (Примечания 7, 11).

б) Обесценение прочих активов и учет резервов

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость активов Группы превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств 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 отчете о совокупных доходах в компоненте прибыли и убытков в том периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства в последующем изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость актива увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен (Примечание 8).

в) Условные налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пени, штрафам и налогом, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

г) Сроки полезного использования основных средств

Оценка сроков полезной службы основных средств проводится руководством на основании сложившегося опыта оценки однородных активов. При определении сроков полезной службы активов руководство принимает во внимание порядок использования, техническое состояние, физический износ и окружающую среду, в которой данный актив будет использоваться. Изменение одного из выше приведенных условий может повлиять на пересмотр амортизационных норм в будущем.

д) Лизинг

Руководство применяет суждение при определении методов учета и классификации договоров аренды: операционная или финансовая. Применяя данное суждение, руководство оценивает такие факты как: определение стороны, которая несет существенные риски, срок и возможные условия досрочного прекращения договора аренды.

е) Признание выручки

Расходы на покупную электроэнергию, приобретенную в рамках обеспечения поставок по двусторонним соглашениям, представлены в Финансовой Отчетности свернуто с выручкой от реализации электроэнергии. Руководство компании применяет суждение в определении расходов на покупную электроэнергию, направленную в обеспечение поставок по двусторонним соглашениям о торговле электроэнергией.

Примечание 5. Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

Инвестиции в долевые инструменты

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, определяется на основе соответствующих котировок цены покупателя на момент закрытия по состоянию на отчетную дату.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

Примечание 6. Сегментная информация

Группа выделила три отчетных сегмента, описанных ниже. Сегменты оказывают сходные услуги по генерации электроэнергии, мощности и теплу, но управление ими осуществляется отдельно. Внутренние управленческие отчеты, подготовленные исходя из национальных учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации, по каждому отчетному сегменту анализируются Управленческим советом, главным органом принятия операционных решений Группы.

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» были выделены следующие сегменты:

- ОАО ОГК-1; включает в себя головной офис Общества и пять генерирующих электростанций (филиалов): Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС, Ириклинская ГРЭС, Каширская ГРЭС и Верхнетагильская ГРЭС.
- ЗАО Нижневартовская ГРЭС; анализируется Правлением в качестве отдельного операционного сегмента, не принимая во внимание метод пропорциональной консолидации, используемый в консолидированной МСФО отчетности.
- Прочие. Включает сервисные дочерние компании.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли за период, отраженных во внутренней управленческой отчетности, которая анализируется Правлением. Для измерения финансовых результатов используется показатель сегментной прибыли, так как руководство считает, что эта информация является наиболее значимой при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Орган, принимающий решения по операционной деятельности, дополнительно рассматривает результаты сегментов на основе Маржинальной прибыли и EBITDA.

Маржинальная прибыль каждого операционного сегмента определяется как разница между выручкой от реализации электроэнергии, теплоэнергии и мощности и расходами на топливо и покупную энергию и мощность.

EBITDA рассчитывается как прибыль за период до начисления расходов на выплату процентов, расходов по налогу на прибыль, износа основных средств и амортизации нематериальных активов.

Показатели сегмента подготовлены на основе управленческих отчетов и не включают межсегментные остатки. Эта финансовая информация существенно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно принципам МСФО. Для увязки сегментных показателей с финансовой отчетностью были подготовлены таблицы пересчета. В таблицах приведены поправки и переклассификации, использованные для приведения бухгалтерских записей, подготовленных в соответствие с МСФО.

Сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., представлена ниже:

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Элиминации внутрисегментных операций	Итого
Итого выручка, включая	56 467	10 256	197	(118)	66 802
<i>Выручка от сторонних компаний</i>	56 461	10 256	85	-	66 802
<i>Выручка от внутрисегментных операций</i>	6		112	(118)	-
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	55 758	10 112	-	-	65 870
Выручка от реализации тепловой энергии	632	123	-	(2)	753
Расходы на топливо	(27 475)	(5 459)	-	-	(32 934)
Расходы на покупную энергию и мощность	(12 939)	(475)	-	-	(13 414)
Маржинальная прибыль	15 976	4 301	-	(2)	20 275
Прибыль за год	2 757	933	12	(4)	3 698
Корректировки на:					
Износ основных средств	2 031	394	10	-	2 435
Расходы на выплату процентов	560	-	-	-	560
Расходы по налогу на прибыль	914	412	2	-	1 328
EBITDA	6 262	1 739	24	(4)	8 021
Убыток от выбытия основных средств	(44)	(482)	-	-	(526)
Процентный доход	84	123	1	-	208

Сегментная информация на 31 декабря 2010 г. представлена ниже:

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Элиминации внутриsegmentных остатков	Итого
Итого активы, включая:	69 284	9 606	140	(6 013)	73 017
<i>Незавершенное строительство</i>	5 440	560	-	-	6 000
<i>Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат</i>	6 250	1 076	-	-	7 326
<i>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</i>	2 195	511	19	(10)	2 715
Итого обязательства, включая:	36 460	1 464	23	(20)	37 927
<i>Заемные средства</i>	7 222	675	-	-	7 897
Капитальные затраты	2 789	1 390	14	-	4 193

Сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2009 г., представлена ниже:

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Элиминации внутриsegmentных операций	Итого
Итого выручка, включая	42 504	8 763	160	(85)	51 342
<i>Выручка от сторонних компаний</i>	42 419	8 763	160	-	51 342
<i>Выручка от внутриsegmentных операций</i>	85	-	-	(85)	-
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	41 858	8 648	-	-	50 506
Выручка от реализации тепловой энергии	505	92	-	-	597
Расходы на топливо	(18 111)	(4 395)	-	-	(22 506)
Расходы на покупную энергию и мощность	(10 846)	(654)	(2)	-	(11 502)
Маржинальная прибыль	13 406	3 691	(2)	-	17 095
Прибыль за год	2 302	986	1	-	3 289
Корректировки на:					
Износ основных средств	1 299	469	10	-	1 778
Расходы на выплату процентов	270	-	-	-	270
Расходы по налогу на прибыль	787	292	2	-	1 081
EBITDA	4 658	1 747	13	-	6 418
Убыток от выбытия основных средств	(32)	(29)	-	-	(61)
Процентный доход	72	79	-	-	151

Группа «ОГК-1»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2010 г.
(в миллионах российских рублей)

Сегментная информация на 31 декабря 2009 г. представлена ниже:

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Элиминации внутрисегментных остатков	Итого
Итого активы, включая:	44 735	8 503	117	(5 999)	47 356
Незавершенное строительство	5 993	297	-	-	6 290
Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат	63	589	-	-	652
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	2 034	474	18	(6)	2 520
Итого обязательства, включая:	14 665	1 295	18	(15)	15 963
Заемные средства	11 026	770	-	-	11 796
Капитальные затраты	5 533	319	10	-	5 862

Ниже в таблицах представлена увязка результатов сегментов с консолидированной промежуточной финансовой отчетностью:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выручка по отчетным сегментам	66 802	51 342
Взаимозачет оборотов по двусторонним соглашениям о торговле электроэнергией ОАО ОГК-1	(7 873)	(1 828)
Доля 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(2 510)	(2 199)
Выручка, включенная в прочие доходы и расходы	363	173
Прочие	(24)	(24)
Выручка в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	56 758	47 464
Маржинальная прибыль по отчетным сегментам	20 275	17 095
Доля 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(1 066)	(916)
Расходы на аренду, включенные в расходы на топливо	180	-
Покупная энергия для собственных нужд	(132)	(72)
Выручка от реализации теплоэнергии, включенная в прочую выручку	(5)	-
Маржинальная прибыль в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	19 252	16 107
Расходы по текущей деятельности	(14 381)	(13 700)
Прочая выручка	505	374
Прибыль от текущей деятельности в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе	5 376	2 781
EBITDA по отчетным сегментам	8 021	6 418
Доля 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(450)	(437)
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd	(505)	478
Трансформационные поправки по основным средствам	130	(66)
Начисления и списания	320	(602)
Эффект от дисконтирования	24	-
Реклассификации	(23)	(24)
Прочее	(1)	15
EBITDA в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	7 516	5 782
Износ основных средств	(2 411)	(1 744)
Расходы на выплату процентов	(560)	(270)
Амортизация нематериальных активов	(36)	(26)
Прибыль до налогообложения в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	4 509	3 742

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Прибыль за год по отчетным сегментам	3 698	3 289
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd	(510)	460
Доля 25% в ЗАО Нижневарттовская ГРЭС	(255)	(246)
Трансформационные поправки по основным средствам	16	(150)
Начисления и списания	283	(625)
Эффект от дисконтирования	24	-
Отложенные налоги	260	259
Реклассификации	(23)	(24)
Прочее	-	11
Прибыль за год в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	3 493	2 974
Капитальные затраты по отчетным сегментам	4 193	5 862
Доля 25% в ЗАО Нижневарттовская ГРЭС	(348)	(80)
Авансы выданные под строительство	3 439	22
Капитализированные проценты	101	-
Итого капитальные затраты в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью	7 385	5 804
Итого активы по отчетным сегментам	73 017	47 356
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	6 662	7 115
Доля 25% в ЗАО Нижневарттовская ГРЭС	(2 733)	(2 126)
Трансформационные поправки по основным средствам	2 127	1 810
Начисления и списания	(101)	(264)
Эффект от дисконтирования	(39)	-
Отложенные налоги	(95)	(151)
Реклассификации	(636)	-
Прочее	(4)	(82)
Итого активы в соответствии с консолидированным Отчетом о финансовом положении	78 198	53 658
Итого обязательства по отчетным сегментам	37 927	15 963
Корректировка отложенных налоговых обязательств	1 510	1 563
Признание отложенного обязательства по налогу на прибыль на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	637	683
Элиминация займа выданного ЗАО Нижневарттовской ГРЭС материнской компанией NVGRES Holding Ltd.	(675)	(557)
Начисления	462	540
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневарттовская ГРЭС	(301)	(324)
Эффект от дисконтирования	(8)	-
Отражение незарегистрированной дополнительной эмиссии акций	(23 306)	-
Отражение активов и обязательств на нетто-основе	(666)	-
Прочие	13	5
Итого обязательства в соответствии с консолидированным Отчетом о финансовом положении	15 593	17 873

Группа осуществляет реализацию электроэнергии и тепла на территории Российской Федерации. Активы, принадлежащие группе, также находятся на территории Российской Федерации.

Примечание 7. Финансовые инструменты и управление рисками

7.1. Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (изменение валютного курса, изменение процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Группа не имеет утвержденной политики хеджирования финансовых рисков.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы.

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

а) Рыночный риск

и) Валютный риск

Производимая Группой тепловая и электрическая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации с фиксированными ценами в рублях. Финансовые условия Группы, ее ликвидность, финансовые источники и результаты деятельности в малой степени зависят от валютных курсов, поскольку Группа не планирует осуществлять деятельность на внешних рынках, в результате чего ожидается, что активы и обязательства будут номинированы в национальной валюте. Поэтому, влияние возможных изменений курсов валют на финансовое положение оценивается как незначительное.

Однако Группа подвержена влиянию валютного риска по причине наличия денежных средств номинированных в евро (Примечание 10):

Активы в иностранной валюте (в миллионах)	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	6 710	7 228

Руководство компании произвело расчет предполагаемого эффекта изменения прибыли/убытка от изменения валютных курсов: 1%-13,7% (31 декабря 2009 г.: 5%-10%). Расчет предполагаемого эффекта основывается на анализе данных за последние два года.

В таблицах приведен расчет чувствительности прибыли/убытка от возможного изменения курсов валют, применяемых на отчетную дату по отношению к функциональной валюте соответствующих компаний Группы, все другие переменные остаются неизменными.

Анализ чувствительности изменения валютных курсов на 31 декабря 2010 г. представлен в таблице:

Изменение валютного курса	(13,7%)	(1,0%)	1,0%	8,8%
Предполагаемый эффект изменения прибыли / (убытка)	(919)	(67)	67	590

Анализ чувствительности изменения валютных курсов на 31 декабря 2009 г. представлен в таблице:

Изменение валютного курса	(10%)	(5%)	5%	10%
Предполагаемый эффект изменения прибыли / (убытка)	(722)	(361)	361	722

ii) *Процентный риск*

Группа подвержена процентному риску в связи с привлечением долгового финансирования. На 31 декабря 2010 г. Группа имела банковские кредиты с плавающей процентной ставкой, зависимой от MosPrime3M. Задолженность по таким кредитам по состоянию на 31 декабря 2010 составила 3 584 млн. руб. (31 декабря 2009 г.: 4 417 млн. руб.).

Руководство компании произвело расчет предполагаемого эффекта изменения суммы процентных расходов от изменения процентных ставок на 31 декабря 2010 г.: 0,1%-2,6% (31 декабря 2009 г.: 1%-3,7%). Расчет предполагаемого эффекта основывается на анализе данных за последние два года.

Анализ чувствительности изменения процентных ставок на отчетную дату представлен в таблице:

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	(0,8%)	(0,1%)	0,1%	2,6%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(29)	(4)	4	91

Анализ чувствительности изменения процентных ставок на 31 декабря 2009 г. представлен в таблице:

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	(2,5%)	(1,0%)	1,0%	3,7%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(110)	(44)	44	163

б) *Кредитный риск*

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Финансовые активы, по которым у предприятий Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Несмотря на то, что экономические факторы могут повлиять на процесс погашения дебиторской задолженности, руководство уверено в том, что для Группы отсутствует значительный риск убытка от обесценения дебиторской задолженности, за исключением резервов под обесценение, признанных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Управление кредитным риском проводится на уровне Группы. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей и заказчиков кредитный риск оценивается на этапе заключения договора с потенциальным дебитором. Группа оценивает финансовое состояние контрагента и кредитную историю. Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию.

Остатки по счетам основных контрагентов приведены ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ЦФР, ЗАО	1 417	1 275
ООО "ЭнергоТехноКонсалт"	231	-
ИНТЕР РАО ЕЭС, ОАО	225	-
Горхоз ДЕЗ, МУП	222	-
Дагестанская энергосбытовая компания, ОАО	126	170
Саратовэнерго, ОАО	85	7
Кольская энергосбытовая компания, ОАО	75	20
Пермэнерго, ОАО	71	51

ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее ЗАО ЦФР) является коммерческой организацией, которая выступает на оптовом рынке унифицированной стороной по сделкам и заключает на оптовом рынке электрической энергии (мощности) от своего имени договоры, обеспечивающих оптовую торговлю электрической энергией и мощностью.

В соответствии с агентскими договорами, заключенным между ЗАО ЦФР и ОАО «ОГК-1», ЗАО ЦФР выступает в роли комиссионного агента между ОАО «ОГК-1» (продавец) и конечными покупателями электрической энергии и мощности на оптовом рынке и не несет ответственности за

несоблюдение конечными покупателями условий платежей за поставленную электроэнергию и мощность.

За год, закончившийся 31 декабря 2010 года, объем выручки от основного контрагента ЗАО ЦФР составил 24 183 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2009 – 13 585 млн. руб.), что составляет 43 % общей выручки (2009: 29%). Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию изменений макроэкономических условий, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Максимальная величина кредитного риска на отчетную дату представлена в таблице:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства и их эквиваленты	24 325	9 579
Дебиторская задолженность	2 879	2 297
Банковские депозиты	67	290
Банковские векселя	6 525	235
Финансовые активы, относящиеся к пенсионным обязательствам	154	140
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	74	51
Итого	34 024	12 592

Убыток от обесценения

Анализ срока возникновения дебиторской задолженности покупателей и заказчиков на отчетную дату представлен в таблице:

	Валовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	Обесценение 31 декабря 2010 г.	Валовая стоимость на 31 декабря 2009 г.	Обесценение 31 декабря 2009 г.
Не просроченная	1 898	(12)	1 232	(8)
Просроченная 0-30 дней	340	(30)	436	(15)
Просроченная 31-92 дня	88	(12)	296	(51)
Просроченная 93-181 день	123	(38)	189	(49)
Просроченная 182-365 дней	135	(71)	405	(272)
Просроченная более 365 дней	622	(622)	519	(517)
Итого	3 206	(785)	3 077	(912)

Основываясь на исторических данных, Группа считает, что помимо вышеуказанного резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, не возникает необходимости начислять резерв на не просроченную и просроченную до 30 дней торговую дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков.

в) Риск ликвидности

Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в обеспечении количества денежных средств и доступа к кредитным ресурсам, достаточного для поддержания непрерывности деятельности Компании.

Ниже представлена информация о параметрах погашения финансовых обязательств Группы, включая процентные расходы. Группа не ожидает, что анализируемые денежные потоки могут возникнуть с существенными отклонениями по суммам или по срокам. Суммы, представленные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, определенными на основании договоров.

	Баланс овая стоимос- ть	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 месяцев	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2010 г.									
Заемные средства	7 184	7 184	-	1 667	3 684	1 833	-	-	-
Начисленные проценты	39	930	-	490	375	65	-	-	-
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	2 149	2 149	2 149	-	-	-	-	-	-
Начисленные обязательства и дивиденды к уплате	1 159	1 302	980	179	134	1	1	1	6
На 31 декабря 2009 г.									
Заемные средства	10 928	10 928	-	2 717	3 895	3 583	733	-	-
Начисленные проценты	98	2 781	-	1 312	926	482	61	-	-
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1 653	1 653	1 653	-	-	-	-	-	-
Начисленные обязательства и дивиденды к уплате	1 140	1 152	1 100	40	1	1	1	1	8

7.2. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом)

Управление капиталом Группы предусматривает соблюдение требований действующего законодательства и снижения затрат на привлечение капитала.

Группа анализирует капитал на основе расчета коэффициента финансового рычага. Данный коэффициент рассчитывается как отношение совокупного заемного капитала к величине собственного капитала. Совокупный заемный капитал равен сумме долгосрочных кредитов и займов и краткосрочных кредитов и займов на отчетную дату. Собственный капитал равен общей сумме акционерного капитала на отчетную дату.

Расчет коэффициента финансового рычага Группы по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. представлен ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Совокупный заемный капитал	7 184	10 928
Собственный капитал	62 605	35 785
Коэффициент финансового рычага	11%	31%

В декабре 2010 г. ОАО «ОГК-1» успешно подтвердило присвоенный рейтинговым агентством Moody's международный кредитный рейтинг на уровне Ba3 / Прогноз «Стабильный».

7.3. Оценка справедливой стоимости

Для целей отражения в финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности определяется исходя из текущей стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке, применимой для аналогичных заемщиков на отчетную дату.

Все финансовые активы отражены по справедливой стоимости и относятся к Уровню 1 иерархии справедливой стоимости. Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости. Балансовая стоимость векселей отражена по амортизируемой стоимости исходя из метода эффективной процентной ставки.

Примечание 8. Основные средства

а) Стоимость оценки или фактические затраты

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2010 г.	13 171	5 646	30 877	336	9 403	59 433
Поступления и перевод объектов из незавершенного строительства	1 071	158	2 461	44	3 651	7 385
Выбытие	(3)	(9)	(48)	(5)	(716)	(781)
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	14 239	5 795	33 290	375	12 338	66 037
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)						
Сальдо на 1 января 2010 г.	(5 659)	(2 791)	(13 090)	(185)	(1 036)	(22 761)
Износ за год	(236)	(233)	(1 906)	(36)	-	(2 411)
Выбытие	1	6	37	4	-	48
Выбытие резерва под экономическое обесценение основных средств	-	-	-	-	144	144
Сальдо на 31 декабря 2010 г.	(5 894)	(3 018)	(14 959)	(217)	(892)	(24 980)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	7 512	2 855	17 787	151	8 367	36 672
Остаточная стоимость на 31 декабря 2010 г.	8 345	2 777	18 331	158	11 446	41 057

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2010 года

(в миллионах российских рублей)

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2009 г.	13 060	5 905	22 892	316	12 646	54 819
Поступления и перевод объектов из незавершенного строительства	325	552	7 986	24	(3 083)	5 804
Выбытие	(214)	(811)	(1)	(4)	(160)	(1 190)
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	13 171	5 646	30 877	336	9 403	59 433
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)						
Сальдо на 1 января 2009 г.	(5 390)	(2 671)	(11 867)	(114)	(1 100)	(21 142)
Износ за год	(282)	(161)	(1 226)	(75)	-	(1 744)
Выбытие	13	41	3	4	-	61
Выбытие резерва под экономическое обесценение основных средств	-	-	-	-	64	64
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	(5 659)	(2 791)	(13 090)	(185)	(1 036)	(22 761)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	7 670	3 234	11 025	202	11 546	33 677
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	7 512	2 855	17 787	151	8 367	36 672

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

В стоимость поступлений за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., включены капитализированные проценты в сумме 512 млн.руб. (2009 г.: 1 158 млн. руб.). Норма капитализации 9,57% за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. (2009 г.: 16,03%), была использована для определения суммы расходов по займам, которые могут быть капитализированы, и представляет собой средневзвешенные фактические затраты по соответствующим кредитам Группы, используемым в течение года.

В стоимость незавершенного строительства включены авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств на сумму 5 913 млн.руб. (за вычетом НДС) и 2 506 млн.руб. (за вычетом НДС) по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. соответственно.

Стоимость незавершенного строительства, представленная строительством новых энергоблоков на существующих электростанциях, а также техническим перевооружением и реконструкцией действующих мощностей, приведена в таблице ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Уренгойская ГРЭС	8 791	4 271
Нижневартовская ГРЭС	1 062	557
Пермская ГРЭС	800	804
Верхнетагильская ГРЭС	316	325
Каширская ГРЭС	276	2 306
Ириклинская ГРЭС	201	104
Итого	11 446	8 367

В настоящее время по филиалам Верхнетагильская ГРЭС, Ириклинская ГРЭС, Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС и двум сервисным дочерним обществам заключены договора аренды земельных участков сроком от 1 до 49 лет.

б) Резерв под экономическое обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. отражена за вычетом убытков от обесценения в объеме 1 972 млн.руб. и 2 116 млн.руб. соответственно. Убытки от обесценения относятся к объектам незавершенного строительства филиала Уренгойская ГРЭС, полученные в результате проведения Руководством теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования актива, рассчитанная на основе дисконтированных будущих денежных потоков с использованием различных важнейших допущений. Для целей дисконтирования применялась ставка WACC (средневзвешенная стоимость капитала) равная 15,19%.

По состоянию на 31 декабря 2010 года Группа провела тест на обесценение в соответствии с МСФО 36 методом сравнения возмещаемой стоимости по каждой единице, генерирующей денежные потоки, с ее остаточной стоимостью. Руководство полагает, что станции, являющиеся филиалами Компании, представляют собой единицы, генерирующие денежные потоки. В результате проведения теста на обесценение руководство пришло к выводу, что не требуется начислять дополнительных убытков от обесценения основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2010 года.

в) Списание объектов незавершенного строительства

В связи с изменением проекта строительства энергоблока №3 ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» и сменой поставщика оборудования Группа списала объекты незавершенного строительства, представляющие собой проектную документацию для строительства, и отразила убыток в сумме 362 млн. руб. в данной консолидированной финансовой отчетности.

г) Операционная и финансовая аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления на условиях операционной аренды. Арендная плата определяется на основании заключенных договоров.

Платежи по операционной аренде земли подлежат погашению как представлено ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Менее одного года	62	67
От одного года до пяти лет	127	160
Более пяти лет	1 040	1 759
Итого	1 229	1 986

Как правило, первоначальный срок договоров аренды составляет от 1 до 49 лет с правом продления договора по истечении срока его действия. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе с тем, чтобы отражать рыночные нормы арендных платежей.

Группа арендовала оборудование на основании договора финансовой аренды. В мае 2009 г. данный договор финансовой аренды с правом выкупа был признан судом недействительным, в связи с этим Группа была вынуждена списать с баланса оборудование и относящиеся к договору обязательства, и признала убыток в размере 240 млн. руб. В октябре 2009 г. ОАО «ОГК-1» подписало договор аренды на данное оборудование сроком на 30 лет с возможностью досрочного расторжения без штрафных санкций в середине 2014 г. Арендные платежи составляют 15 млн. руб. в месяц с последующей индексацией на 10 % в год. Арендные платежи до даты досрочного расторжения составляют:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Менее одного года	198	180
От одного года до пяти лет	589	787
Итого	787	967

В течение года, закончившегося 31 декабря 2010 г., расходы на операционную аренду в сумме 249 тыс. руб. были отражены в составе прочих доходов и расходов (31 декабря 2009 г.: 345 тыс. руб.)

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы пенсионного плана с установленными выплатами	154	140
Долгосрочная дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 18 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 40 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г.)	105	61
Долгосрочные банковские векселя	2 772	43
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	74	51
Долгосрочная часть НДС к возмещению	485	20
Прочие	28	13
Итого	3 618	328

Долгосрочные банковские векселя на 31 декабря 2010 года выпущены ОАО «ВТБ-Лизинг», имеющему кредитный рейтинг BBB, согласно рейтинговому агентству Fitch. Активы пенсионного плана представляют собой взносы Группы в Негосударственный Пенсионный Фонд Электроэнергетики.

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	7 126	1 242
Денежные эквиваленты	17 199	8 337
Итого	24 325	9 579

Денежные средства на банковских счетах	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО Московский кредитный банк	рубли	A2	Moody's	4 530	-
ЗАО АКБ Пересвет	рубли	-	-	1 580	634
ОАО Газпромбанк	рубли	Baa3	Moody's	504	5
БНП Париба Банк	евро	Aa2	Moody's	357	318
ОАО Альфа-Банк	рубли	BB	Fitch	137	180
ОАО Альфа-Банк	евро	BB	Fitch	-	76
Прочие	рубли	-	-	18	29
Итого				7 126	1 242

Денежные эквиваленты	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ЗАО АКБ Пересвет	рубли	-	-	3,80-4,20%	9 550	500
БНП Париба Банк	евро	Aa2	Moody's	0,30%	6 353	6 834
ОАО Сбербанк России	рубли	Baa1	Moody's	3,30%-4,90%	604	281
ОАО Запсибкомбанк	рубли	-	-	4,00%-6,00%	542	31
ОАО Газпромбанк	рубли	Baa3	Moody's	4,15%	150	135
ОАО Альфа-Банк	рубли	BB	Fitch	4,75 - 6,00%	-	556
Итого					17 199	8 337

Денежные эквиваленты включают в себя банковские депозиты, отзывающиеся без ограничений.

Несмотря на отсутствие международного кредитного рейтинга, руководство Группы полагает, что АКБ Пересвет (ЗАО) и ОАО Запсибкомбанк являются надежными контрагентами.

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 785 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 912 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г.)	2 421	2 165
НДС к возмещению	183	557
Авансы, выданные поставщикам (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 17 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 1 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г.)	55	1 250
Авансы по налогам	19	38
Прочая дебиторская задолженность (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 36 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 33 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г.)	458	132
Итого	3 136	4 142

Сумма резерва по сомнительной задолженности установлена Руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков.

Руководство считает, что предприятия Группы смогут получить чистую стоимость реализации дебиторской задолженности путем прямого получения денежных средств и проведения неденежных расчетов, вследствие чего, указанная сумма отражает их справедливую стоимость.

Сомнительная торговая и прочая дебиторская задолженность, а также авансы, выданные поставщикам зарезервированы и движение резерва по ним представлено в таблице ниже:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
На 1 января	946	376
Создание резерва	210	572
Восстановление резерва	(300)	(2)
На 31 декабря 2010 г.	856	946

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Производственные запасы топлива	1 047	1 165
Материалы и сырье	1 035	1 031
Прочие товарно-материальные запасы	34	28
Итого	2 116	2 224

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва на их обесценение в сумме 55 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 65 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2009 г.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. товарно-материальных запасов, которые находились в залоге согласно кредитным соглашениям, не имеется.

Примечание 13. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочные векселя (эффективная процентная ставка - 6,37%., срок погашения 2011 г.)	3 753	192
Банковские депозиты (эффективная процентная ставка 4,90%, срок погашения январь-март 2011 г., июль 2011 г.)	67	290
Прочие	12	-
Итого	3 832	482

Банковские депозиты	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО Сбербанк России	Baa1	Moody's	4,90%	67	225
ЗАО Райффайзенбанк	Baa3	Moody's	7,73%	-	65
Итого				67	290

Банковские векселя	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ВТБ-Лизинг	BBB	Fitch	3 745	-
АБ Россия	Baa3	Fitch	8	-
ОАО Сбербанк России	Baa1	Moody's	-	162
ОАО КБ Агропромкредит	Baa1	Moody's	-	30
Итого			3 753	192

Примечание 14. Капитал

а) Акционерный капитал

(Количество акций, если не указано иное)

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выпущенные акции	65 451 744 495	44 643 192 918
Номинал (в рублях)	0,57478	0,57478

б) Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. количество собственных выкупленных акций составляет 15 831 017 штук или соответственно 0,024% и 0,035% от общего числа выпущенных и размещенных акций.

в) Дивиденды

Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В соответствии с российским законодательством распределению подлежит чистая прибыль.

В течение 2010 г. и 2009 г. Группа не выплачивала дивиденды.

г) Дополнительная эмиссия акций

В декабре 2010 г., согласно решению Внеочередного собрания акционеров, осуществлено увеличение уставного капитала ОАО «ОГК-1» путем дополнительной эмиссии 20 808 551 577 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,57478 рубля каждая. Цена размещения составила 1,12 руб. за акцию. Дополнительная эмиссия проведена с целью финансирования строительства Уренгойской ГРЭС. Соответствующие изменения в Уставе Общества были зарегистрированы 03 февраля 2011 г. Группа не имела обязательств по дополнительной эмиссии акций по состоянию на 31 декабря 2010 г.

В феврале 2011 года ОАО ОГК-1 зарегистрировало изменения к Уставу ОАО ОГК-1, касающиеся дополнительного выпуска акций и увеличения уставного капитала до 37 620 млн. руб. (65 451 744 495 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,57478 руб. за акцию).

Примечание 15. Налог на прибыль

а) Расходы по налогу на прибыль

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, в течение 2010 и 2009 гг. применялась ставка налога на прибыль в размере 20%. Ставка в 10% применялась NVGRES Holding Ltd. согласно нормам законодательства республики Кипр. Ставка в 15,5% применялась Пермской ГРЭС согласно нормам регионального законодательства, установившего льготу по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущий налог на прибыль	(770)	(558)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(246)	(210)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 016)	(768)

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Прибыль до налога на прибыль	4 509	3 742
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(902)	(748)
Эффект от применения различных ставок налога	107	59
Эффект от подачи уточненных деклараций	78	241
Эффект признания отложенного налогового обязательства на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	(18)	(87)
Необлагаемый (расход)/доход по курсовым разницам	(105)	67
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(176)	(300)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 016)	(768)

б) 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 рассчитываются по ставкам 15,5% и 20%, которые предположительно будут применимы, когда активы или обязательства реализуются.

	31 декабря 2010 г.	Движение в течение отчетного года, отраженное в компоненте «Прибыли или убытки» 31 декабря 2009 г.	31 декабря 2009 г.
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(3 406)	(270)	(3 136)
Основные средства	(2 728)	(302)	(2 426)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(3)	(3)	-
Инвестиции в совместную деятельность	(637)	46	(683)
Прочие	(38)	(11)	(27)
Отложенные активы по налогу на прибыль	136	24	112
Долгосрочная дебиторская задолженность	5	(20)	25
Прочие	131	44	87
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	(3 270)	(246)	(3 024)

	31 декабря 2009 г.	Движение в течение отчетного года, отраженное в компоненте «Прибыли или убытки» 31 декабря 2008 г.	31 декабря 2008 г.
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(3 136)	(170)	(2 966)
Основные средства	(2 426)	(134)	(2 292)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	41	(41)
Инвестиции в совместную деятельность	(683)	(87)	(596)
Прочие	(27)	10	(37)
Отложенные активы по налогу на прибыль	112	(40)	152
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	25	25	-
Долгосрочные заемные средства	-	(49)	49
Краткосрочные заемные средства	-	(32)	32
Прочие	87	16	71
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	(3 024)	(210)	(2 814)

Так как у ТНК-ВР существует опцион на выкуп дальнейших 25% акций минус 2 акции NVGRES Holding Ltd. (см Примечание 27 (е)), по состоянию на 31 декабря 2010 г., Группа признала 25% отложенного налогового обязательства в части инвестиций в совместную деятельность. Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении оставшейся временной разницы, связанной с инвестициями в совместную деятельность, потому что может контролировать восстановление временной разницы. По состоянию на 31 декабря 2010 г. общая сумма таких непризнанных отложенных обязательств по налогу на прибыль в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в NVGRES Holding Ltd., находится в диапазоне от нуля до примерно 1 206 млн.руб. (31 декабря 2009 г.: 1 366 млн. руб.) и зависит от способа восстановления указанных разниц.

Примечание 16. Пенсионные обязательства

Ниже приводится оценка пенсионных обязательств, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом состоянии:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Пенсионные обязательства с установленными выплатами	524	422
Непризнанный чистая актуарная прибыль / (убыток)	(21)	24
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(43)	(22)
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	460	424

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Стоимость текущих услуг	14	12
Расходы по процентам	41	33
Чистая актуарный убыток / (прибыль) признанная за год	2	4
Немедленное признание гарантированной стоимости прошлых услуг	26	32
Сокращение плана	-	(29)
Итого	83	52

Изменения в текущей стоимости пенсионных обязательств Группы с установленными выплатами представлены ниже:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Пенсионные обязательства на начало года	422	412
Стоимость текущих услуг	14	12
Расходы по процентам	41	33
Актуарный убыток / (прибыль)	47	11
Стоимость прошлых услуг	47	29
Выплаченные пенсии	(47)	(47)
Сокращение плана	-	(29)
Прочие	-	1
Пенсионные обязательства на конец года	524	422

Выверка отчета о финансовом состоянии:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Чистые пенсионные обязательства на начало года	424	419
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	83	52
Выплаченные пенсии	(47)	(47)
Чистые пенсионные обязательства на конец года	460	424

Основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

Финансовые допущения

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Ставка дисконтирования	8.0%	9.0%
Рост заработной платы	7.5%	8.0%
Рост пенсий	6.0%	6.5%
Уровень инфляции	6.0%	6.5%

Демографические допущения

Допущение по уровню увольнений следующее: ожидаемый уровень текучести персонала изменяется в зависимости от выслуги лет сотрудников от 14% в год для сотрудников, проработавших 1 год до 4% в год для тех, кто проработал 10 и более лет (31 декабря 2009 г.: 13% и 4% соответственно).

Допущения по пенсионному возрасту следующее: средний возраст выхода на пенсию составляет 58 лет для мужчин и 56 лет для женщин. Аналогичные допущения по возрасту выхода на пенсию применялись 31 декабря 2009 года.

Таблица смертности: уровень смертности взят из таблицы смертности российского городского населения 1998 года.

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	524	422
Непризнанная в обязательствах плана чистая актуарная прибыль	26	26

Примечание 17. Долгосрочные заемные средства

Наименование кредитора	Валюта	Срок	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ОАО Альфа-банк	рубли	2012-2013	10%	2 000	-
ОАО Транскредитбанк	рубли	2011-2012	12%	1 600	1 600
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2011-2013	MosPrime3M + 2,60%	1 500	1 500
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,75%	1 334	1 500
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,80%	750	1 000
Внешэкономбанк	рубли	2010-2013	15%	-	1 300
ОАО Русь-Банк	рубли	2010-2011	12,50%	-	600
ОАО ИНТЕР РАО ЕЭС	рубли	2010	ставка рефинансирования ЦБ РФ+2,76%	-	1 228
Всего долгосрочные заемные средства				7 184	8 728
Минус: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и обязательств по финансовой аренде				(1 667)	(517)
Итого				5 517	8 211

В марте 2010 г. ОАО «ОГК-1» подписало кредитное соглашение с управляющей компанией (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС») о предоставлении долгосрочной кредитной линии объемом 8 млрд. руб. на финансирование проекта по строительству Уренгойской ГРЭС. Займ был полностью погашен в декабре 2010 г.

Балансовая стоимость долгосрочных заемных средств, которые имеют плавающую процентную ставку, зависящую от MosPrime, примерно равна их справедливой стоимости.

Группа не хеджировала риски изменения процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2010 г. у Группы имеются неиспользованные открытые кредитные линии на общую сумму примерно 5,6 млрд. руб. (31 декабря 2009 г.: 8,3 млрд. руб.).

Примечание 18. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,75%	667	167
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 2,60%	500	-
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,80%	500	250
ЗАО ЮниКредит Банк	рубли	10,5% - 13,75%	-	1 700
ОАО Альфа-банк	рубли	13,50%	-	500
ГК Внешэкономбанк	рубли	15%	-	100
Итого			1 667	2 717

Балансовая стоимость краткосрочных банковских кредитов приблизительно равна их справедливой стоимости. Краткосрочные кредиты не обеспечены залогом имущества.

Примечание 19. Кредиторская задолженность и начисления

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 149	1 653
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 155	1 136
Задолженность по выплате дивидендов	4	4
Итого	3 308	2 793

Руководство Общества полагает, что большинство поставщиков, остатки расчетов с которыми включены в кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, относятся к одному классу, так как они имеют одинаковые характеристики.

Примечание 20. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Налог на добавленную стоимость	707	130
Налог на имущество	145	108
Водный налог	47	295
Единый социальный налог	25	15
Прочие налоги	49	46
Итого	973	594

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Электроэнергия	42 207	34 110
Мощность	13 330	12 406
Теплоэнергия	715	574
Прочие доходы	506	374
Итого	56 758	47 464

Примечание 22. Расходы по текущей деятельности

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Расходы на сырье и материалы	32 165	22 085
<i>Расходы на топливо</i>	31 389	21 407
<i>Расходы на приобретение прочих материалов</i>	776	678
Расходы на покупную энергию и мощность	5 612	9 576
Зарплата, выплаты работникам и налоги, связанные с зарплатой	3 998	3 912
Услуги сторонних организаций:	3 556	3 461
<i>Затраты на ремонт</i>	1 288	1 091
<i>Комиссионные расходы</i>	863	844
<i>Услуги охраны</i>	314	297
<i>Услуги аренды</i>	249	345
<i>Услуги страхования</i>	99	100
<i>Услуги транспортировки</i>	95	90
<i>Консультационные, юридические и информационные услуги</i>	58	160
<i>Услуги связи</i>	37	67
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	553	467
Износ основных средств	2 411	1 744
Налоги кроме налога на прибыль	1 052	1 533
Расходы на водоснабжение	858	125
Расходы по договорам управления	720	121
Убыток от выбытия основных средств	454	909
Расходы на социальную сферу	161	88
Амортизация НМА	36	26
Изменение резерва по сомнительным долгам	(90)	570
Изменение резерва по неликвидным запасам	(10)	35
Прочие расходы	459	498
Итого	51 382	44 683

Примечание 23. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Процентные расходы	(560)	(270)
Курсовые разницы	(521)	336
Процентные доходы	190	364
Эффект дисконтирования долгосрочной задолженности	24	9
Доходы по финансовой аренде	-	522
Итого	(867)	961

**Примечание 24. Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам
ОАО «ОГК-1», базовая и разводненная (в рублях)**

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (млн. штук)	44 855	44 627
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1» (млн. руб.)	3 493	2 974
Средневзвешенная прибыль на акцию - базовая и разводненная (в рублях)	0,078	0,067

Примечание 25. Доля в совместной деятельности

Группа имеет долю в размере 75% в NVGRES Holding Ltd. В соответствии с соглашением с ТНК-ВР о совместном контроле, Группа использует пропорциональный метод для целей консолидации. Указанные ниже суммы представляют собой долю в размере 75% в активах, обязательствах, доходах и расходах совместной деятельности. Они включены в отчет о финансовом состоянии и отчет о совокупных доходах:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	6 244	5 570
Оборотные активы	8 616	8 907
Итого активы	14 860	14 477
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	371	380
Краткосрочные обязательства	532	398
Итого обязательства	903	778
Чистые активы	13 957	13 699
Пропорциональная доля в обязательствах по капитальным затратам	2 172	545

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Выручка	7 640	7 225
Расходы	(7 384)	(6 055)
Прибыль за год	256	1 170

Условные обязательства, относящиеся к доле Группы в совместной деятельности, отсутствуют.

Примечание 26. Договорные обязательства

а) Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2010 г. обязательства Группы перед подрядчиками и поставщиками по уже заключенным договорам на капитальное строительство составили 15 282 млн.руб. (31 декабря 2009 г.: 26 697 млн.руб.).

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

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

В ноябре 2010 года Обществом был заключен Агентский договор с ЗАО «ЦФР», ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС», в соответствии с которым ЗАО «ЦФР» обязуется заключить в интересах ОАО «ОГК-2» договоры о предоставлении мощности. 12 декабря 2010 года ЗАО «ЦФР» от имени ОАО «ОГК-2» заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов общей мощностью 1 190 МВт. Согласно условиям Агентского договора, при нарушении Группой сроков ввода генерирующих объектов, либо недопоставки мощности, предусмотрено, что Группа уплачивает Агенту неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности и цены данной мощности по долгосрочному договору о предоставлении мощности. Руководство Группы не ожидает причин не исполнения, либо исполнения не в полном объеме своих обязательств по договорам о предоставлении мощности.

Примечание 27. Условные обязательства

а) *Страхование*

Группа имеет страховые полисы в отношении активов и другого имущества («от всех рисков»), персонала, гражданской ответственности и прочих рисков, подлежащих страхованию в соответствии с принятой практикой ведения хозяйственной деятельности и применимым законодательством Российской Федерации. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не применимо, не осуществлялось или действуют стандартные исключения по договорам страхования.

б) *Судебные разбирательства*

Общества 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.

в) *Налогообложение*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности предприятий Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка расчета водного налога.

Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2010 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в Отчетности признаны надлежащие обязательства.

Ввиду того, что налоговое и иное законодательство полностью не покрывает всех вопросов реструктуризации Группы, не исключено возникновение ряда правовых и налоговых рисков.

г) *Охрана окружающей среды*

В состав Группы входят генерирующие электростанции, функционирующие на территории Российской Федерации в течение длительного времени. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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.

д) Опцион Колл ТНК-ВР

15 февраля 2008 г. ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР подписали соглашение о совместном управлении действующими блоками и финансировании строительства энергоблока №3 мощностью 800 МВт Нижневартовской ГРЭС. В течение 2009 г. проект строительства был пересмотрен и принято решение о строительстве энергоблоков 3.1 и 3.2 мощностью 410 МВт каждый. В соответствии с заключенным соглашением ОАО «ОГК-1» предоставил ТНК-ВР опцион на покупку 25% минус 2 акции NVGRES Holding Ltd. по определенной цене на определенную дату, которая находится в интервале 12 месяцев после проведения производственных испытаний энергоблока 3.1. Предполагается, что цена исполнения опциона будет равна справедливой стоимости акций на дату исполнения опциона и соответственно справедливая стоимость опциона равна нулю. На 31 декабря 2010 г. опцион не был исполнен.

Примечание 28. Связанные стороны

Стороны являются связанными, если одна из сторон имеет возможность осуществлять контроль над другой стороной, либо оказывает значительное влияние в принятии финансовых и операционных решений, либо обе стороны находятся под общим контролем (согласно МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»).

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции за год, закончившийся 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г., или имела значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г.

а) Материнская компания

По состоянию на 31 декабря 2010 г. основными акционерами, которые могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества, являются ФСК (27,4%) и РусГидро (14,8%), материнская компания отсутствует. Правительство Российской Федерации является основным акционером ФСК и РусГидро. Основной контроль деятельности Группы осуществляет государство.

Информация о существенных операциях с ФСК и РусГидро за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., и об остатках по операциям с ФСК и РусГидро по состоянию на 31 декабря 2010 г. представлена ниже:

Операции с РусГидро:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Продажа электрической энергии	2	151
Прочие расходы	8	6

Остатки по операциям с РусГидро:

	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Кредиторская задолженность	60	110
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	74	51

Операции с ФСК:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Прочие продажи	11	8

Остатки по операциям с ФСК:

	На 31 декабря 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность	-	3
Кредиторская задолженность	103	203

б) ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»

С 6 июля 2009 г. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» является единоличным исполнительным органом ОАО «ОГК-1» (Примечание 1).

Информация о существенных операциях с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» за год, закончившийся 31 декабря 2010 г., и об остатках по операциям с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» по состоянию на 31 декабря 2010 г. и 31 декабря 2009 г. представлена ниже:

Операции с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	За период с 6 июля по 31 декабря 2009 г.
Продажа электрической энергии	4 615	974
Прочие доходы	8	7
Приобретение э/э	94	144
Прочие расходы	96	-
Расходы по договору доверительного управления	720	121
Начисленные проценты по займу полученному, включая <i>капитализированные проценты</i>	332 292	50 27

Остатки по операциям с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Дебиторская задолженность	210	2
Кредиторская задолженность	76	224
Долгосрочные займы полученные	-	1 228
Начисленные обязательства (проценты по займам полученным)	-	2

в) Предприятия, контролируемые государством

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые государством. Цены на природный газ, электроэнергию и тепло основаны на тарифах, установленных ФСТ и РЭК. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Начисления и расчеты по налогам осуществляются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Группой было принято решение о раннем применении изменения стандарта МСФО 24 в отношении нераскрытия операций с малыми организациями, контролируемые государством, которые оказывают несущественное влияние на операции и балансы Группы. Взаимоотношения с малыми компаниями, контролируемые государством, и компаниями Группы представляют собой региональную продажу электрической энергии и мощности и тепловой энергии.

Группа проводила следующие операции с другими предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся 31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Продажа электроэнергии и мощности	6 307	7 961
Прочие продажи	9	3
Прочие расходы	978	165
Начисленные проценты по займу полученному, включая <i>капитализированные проценты</i>	275 59	486 323
Эффект дисконтирования	12	6
Процентные доходы	58	79
Приобретение топлива	119	12 394

Группа имеет следующие существенные остатки задолженности по операциям с другими предприятиями, контролируемые государством:

31 декабря 2010 г. 31 декабря 2009 г.

Дебиторская задолженность (за минусом резерва на обесценение 365 млн. руб. на 31 декабря 2010 и 382 млн. руб. на 31 декабря 2009)	589	285
денежные средства и их эквиваленты	1 258	427
Кредиторская задолженность и начисления	41	54
Краткосрочная часть долгосрочных займов	-	100
Долгосрочные заемные средства	1 600	2 800
Проценты по займам	12	36
Прочие оборотные активы	3 820	387
Прочие внеоборотные активы	2 715	11

а) NVGRES Holding Ltd

Группа имеет долю в размере 75% в NVGRES Holding Ltd. Группа проводила следующие операции с NVGRES Holding Ltd:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010	31 декабря 2009
Начисленные проценты по займу полученному	47	34

Группа имеет следующие существенные остатки задолженности по операциям с NVGRES Holding Ltd:

	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Долгосрочные заемные средства	507	-
Краткосрочные заемные средства	-	545
Проценты по займам	-	32

д) Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

Высшим руководством (члены Совета директоров и Правления ОАО «ОГК-1») являются лица, обладающие, прямо или косвенно, полномочиями и несущие ответственность за планирование, руководство и контроль над деятельностью компании, включая всех исполнительных и других директоров данной компании.

Вознаграждения членам Совета директоров выплачиваются за участие в заседаниях Совета директоров, вознаграждения ключевых руководителей (помимо вознаграждений за участие в заседаниях Совета директоров) определяются условиями трудовых соглашений.

Общая сумма начисленных вознаграждений членам Совета директоров и Правления составила:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии	1	78
Вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров	6	11

Краткосрочное вознаграждение включает в себя налог на доходы физического лица и не включает расходы, связанные с единым социальным налогом.

Примечание 29. События после отчетной даты

В марте 2011 г. Общество заключило с ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ОГК-1». Полномочия ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в качестве единоличного исполнительного органа были прекращены согласно решению внеочередного Общего собрания акционеров.

В апреле 2011 г. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» приобрело 43,4% акций ОАО «ОГК-1» у ОАО ФСК и ОАО РусГидро. В результате этого приобретения доля ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в капитале Компании была доведена до 72,5%.