

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПЕРВАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ
КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
2009 год**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности**

Акционерам Открытого акционерного общества «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»:

Аудитор

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

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

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

Член некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР), являющегося саморегулируемой организацией auditors – регистрационный номер 870 в реестре членов НП АПР.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре auditors и аудиторских организаций 10201003683.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

Российская Федерация, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Одесская, д.1, корп. 1.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица за № 1057200597960 от 23 марта 2005 года выдано Инспекцией ФСН по г. Тюмени № 3.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества
«Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»**

Акционерам Открытого акционерного общества «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»:

- 1 Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (в дальнейшем – Общество) за период с 1 января по 31 декабря 2009 г. включительно. Бухгалтерская отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «бухгалтерская отчетность»). Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2 Ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной бухгалтерской отчетности на основе проведенного аудита.
- 3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета,

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

применяемых при подготовке бухгалтерской отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

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

30 марта 2010 года

Директор акционерного общества



М. О'Риордан

Аудитор
Квалификационный аттестат № К 009372
в области общего аудита (бессрочный)

Т.В. Сиротинская

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2009 г.

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

Организация ОАО "Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество/частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 625023, г. Тюмень, ул. Одесская, д. 1, корп. 1

КОДЫ	
0710001	
76823425	
7203158282	
40.10.11	
47	16
384	

Дата утверждения _____
Дата отправки (принятия) _____

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	203	788
Основные средства	120	14 846 466	22 214 571
Незавершенное строительство	130	9 523 910	5 993 314
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	6 008 657	6 035 367
Отложенные налоговые активы	145	25 012	47 947
Прочие внеоборотные активы	150	122 175	149 353
ИТОГО по разделу I	190	30 526 423	34 441 340
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	2 716 509	2 173 479
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 623 635	2 130 107
животные на выращивании и откорме	212	20 385	27 184
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	180	91
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	72 309	16 097
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	237 210	93 258
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	77 683	204 760
в том числе покупатели и заказчики	231	28 750	144 554
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	6 356 868	6 068 319
в том числе покупатели и заказчики	241	1 288 579	2 034 499
Краткосрочные финансовые вложения	250	750 000	806 932
Денежные средства	260	427 908	754 749
Прочие оборотные активы	270	220 893	192 654
ИТОГО по разделу II	290	10 787 071	10 294 151
БАЛАНС	300	41 313 494	44 735 491

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайвотек-РайсКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор _____



ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	25 660 014	25 660 014
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	(39 846)	-
Добавочный капитал	420	3 670 825	3 670 825
Резервный капитал	430	160 306	214 620
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	160 306	214 620
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(1 686 021)	525 382
ИТОГО по разделу III	490	27 765 278	30 070 841
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	4 000 000	8 728 008
Отложенные налоговые обязательства	515	484 739	746 156
Прочие долгосрочные обязательства	520	13 000	12 000
ИТОГО по разделу IV	590	4 497 739	9 486 164
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	6 253 887	2 297 746
Кредиторская задолженность	620	2 791 592	2 876 546
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1 875 554	1 597 564
задолженность перед персоналом организации	622	79 440	71 892
задолженность перед государственными внебюджетными фондами и	623	14 115	7 641
задолженность по налогам и сборам	624	425 713	499 779
прочие кредиторы	625	396 770	699 670
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	4 805	4 065
Доходы будущих периодов	640	193	129
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	9 050 477	5 178 486
БАЛАНС			
	700	41 313 494	44 735 491
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	3 764 137	2 347 333
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	139 691	136 528
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	57 985	50 759
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	1 505 905	206 828
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	12 228	9 278
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	1 010	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____
(подпись)

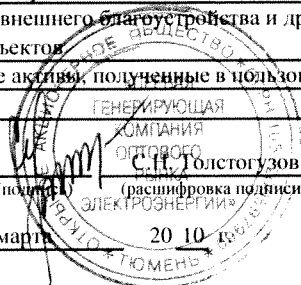
М.Р. Евдокимова
(расшифровка подписи)

" 30 "

марта

20 10

г. Омск



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвентерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор _____

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за 2009 год

Форма № 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7203158282

Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД

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

Открытое акционерное общество/частная по ОКЕИ

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ	
0710002	
76823425	
7203158282	
40.10.11	
47	16
384	

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	42 503 992	46 573 030
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ,	020	(35 777 483)	(40 807 151)
Валовая прибыль	029	6 726 509	5 765 879
Коммерческие расходы	030	(100 828)	(96 111)
Управленческие расходы	040	(2 708 943)	(3 134 889)
Прибыль (убыток) от продаж	050	3 916 738	2 534 879
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	71 654	8 456
Проценты к уплате	070	(269 845)	(263 238)
Доходы от участия в других организациях	080	186	8 454
Прочие доходы	090	994 483	1 009 827
Прочие расходы	100	(1 624 095)	(1 830 219)
Прибыль до налогообложения	140	3 089 121	1 468 159
Отложенные налоговые активы текущего года	141	21 612	14 366
Отложенные налоговые обязательства текущего года	142	(280 268)	(167 736)
Текущий налог на прибыль	150	(577 925)	(569 258)
Отложенные налоговые активы прошлых лет (справочно)	161	1 461	-
Отложенные налоговые обязательства прошлых лет (справочно)	162	20 921	(230 192)
Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	170	53 740	324 950
Иные аналогичные платежи	180	(4 373)	15 804
Чистая прибыль отчетного периода	190	2 301 907	1 086 285
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	218 757	370 269
Базовая прибыль (убыток) на акцию	210	0,0000516	0,0000243
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	220	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайво герхаускупере Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	230	157 674	131 302	66 077	36 290
Прибыль (убыток) прошлых лет	240	15 746	31 886	62 155	60 836
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	250	-	111	-	106
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	260	3 417	3 064	1 481	2 111
Отчисления в оценочные резервы	270	X	290 155	X	280 996
Списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	280	9 874	12 855	27	220

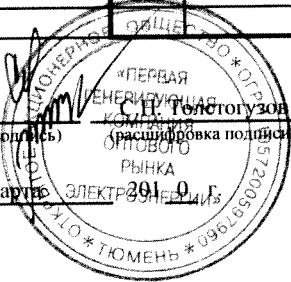
Руководитель _____

(подпись)

"30"

марта

2010 г.



Главный бухгалтер _____

(подпись)

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор _____

(Handwritten signature)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 200 9 г.

Организация ОАО "Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____
Открытое акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма № 3 по ОКУД _____
 Дата (год, месяц, число) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД _____
 по ОКОПФ/ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

КОДЫ	
0710003	
76823425	
7203158282	
40.10.11	
47	16
384	

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Собственные акции выкупленные у акционеров	Итого
наименование	код						
1	2	3	4	5	6	7	8
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	050	25 660 014	3 670 825	72 649	(2 645 875)	-	26 757 613
200 8 г. (предыдущий год)							
Изменения в учетной политике	051	X	X	X	-	X	-
Результат от переоценки объектов основных средств	052	X	-	X	-	X	-
Изменения правил бухгалтерского учета	053	X	X	X	-	X	-
Остаток на 1 января предыдущего года	060	25 660 014	3 670 825	72 649	(2 645 875)	-	26 757 613
Результат от пересчета иностранных валют	061	X	-	X	X	X	-
Чистая прибыль	062	X	X	X	1 086 285	X	1 086 285
Дивиденды	063	X	X	X	-	X	-
Отчисления в резервный фонд	064	X	X	87 657	(87 657)	X	-
Увеличение величины капитала за счет:							
дополнительного выпуска акций	071	-	X	X	X	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	072	-	X	X	X	-	-
реорганизации юридического лица	073	-	X	X	180 915	-	180 915
прочее	074	-	-	-	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:							
уменьшения номинала акций	081	-	X	X	X	X	-
уменьшения количества акций	082	-	X	X	X	-	-
реорганизации юридического лица	083	-	X	X	(310 712)	310 712	-
выкуп собственных акций		-	-	-	-	(350 558)	(350 558)
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	25 660 014	3 670 825	160 306	(1 777 044)	(39 846)	27 674 255
200 9 г. (отчетный год)							
Изменения в учетной политике	091	X	X	X	-	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	092	X	-	X	-	-	-
Изменения правил бухгалтерского учета, налогового законодательства	093	-	-	-	91 023	-	91 023
Остаток на 1 января отчетного года	100	25 660 014	3 670 825	160 306	(1 686 021)	(39 846)	27 765 278
Результат от пересчета иностранных валют	101	X	-	X	X	-	-
Чистая прибыль	102	X	X	X	2 301 907	-	2 301 907
Дивиденды	103	X	X	X	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



1	2	3	4	5	6	7	8
Отчисления в резервный фонд	110	X	X	54 314	(54 314)	-	-
Увеличение величины капитала за счет:							
дополнительного выпуска акций	121	-	X	X	X	-	-
увеличения номинальной стоимости акций	122	-	X	X	X	-	-
реорганизации юридического лица	123	-	X	X	-	-	-
Уменьшение величины капитала за счет:							
уменьшения номинала акций	131	-	X	X	X	-	-
уменьшения количества акций	132	-	X	X	X	-	-
реорганизации юридического лица	133	-	X	X	-	-	-
убыток от продажи собственных акций	134	-	-	-	(33 672)	39 846	6 174
Изменения правил бухгалтерского учета, налогового законодательства	135	-	-	-	(2 518)		(2 518)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	25 660 014	3 670 825	214 620	525 382	-	30 070 841

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
САО "ПрайвентерхнусКулерс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	151	72 649	87 657	-	160 306
данные отчетного года	152	160 306	54 314	-	214 620
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	153	-	-	-	-
данные отчетного года	154	-	-	-	-
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	-	-	-	-
данные отчетного года	162	-	-	-	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	163	-	-	-	-
данные отчетного года	164	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
резерв по сомнительным долгам					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	171	31 939	258 877	-	290 816
данные отчетного года	172	290 816	242 081	-	532 897
резерв под снижение стоимости материальных ценностей					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	173	9 682	22 119	(1 299)	30 502
данные отчетного года	174	30 502	48 073	(13 191)	65 384
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	175	-	-	-	-
данные отчетного года	176	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов:					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	190	-	-	-	-
данные отчетного года	191	-	-	-	-
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	192	-	-	-	-
данные отчетного года	193	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

К аудиторскому заключению
ЗАО "Прайвотенхэунгурс Алди"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	27 765 471		30 070 970	
		Из бюджета		Из внебюджетных фондов	
		за отчетный год	за предыдущий год	за отчетный год	за предыдущий год
		3	4	5	6
2) Получено на:					
расходы по обычным видам деятельности - всего	210	-	6 183	-	-
в том числе:					
на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам	211	-	6 183	-	-
	212	-	-	-	-
	213	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:					
	221	-	-	-	-
	222	-	-	-	-
	223	-	-	-	-

Руководитель

С.И. Демидов
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

М.Р. Евдокимова

(расшифровка подписи)

" 30 "

20 10 г.

МАРС

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ПЕРВАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»

ТЮМЕНЬ * 09615000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
САО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 200 9 г.

Форма № 4 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7203158282

Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД 40.10.11

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Открытое акционерное общество/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

КОДЫ	
0710004	
76823425	
7203158282	
40.10.11	
47	16
384	

Показатель		За отчетный	За аналогичный
наименование	код	период	период предыдущего
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	100	427 908	418 939
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	110	48 976 845	54 800 132
	120		
	130		
Прочие доходы	140	967 289	661 759
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(37 300 777)	(44 957 649)
на оплату труда	160	(2 373 146)	(2 635 619)
на выплату дивидендов, процентов	170	(1 433 871)	(712 725)
на расчеты по налогам и сборам	180	(3 296 858)	(3 653 125)
	181		
	182		
на прочие расходы	183	(855 554)	(1 426 555)
	184		
Чистые денежные средства от текущей деятельности	190	4 683 928	2 076 218
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	8 383	186 947
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	74 197	52 485
Полученные дивиденды	230	186	9 290
Полученные проценты	240	61 155	7 423
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250		-
Прочие поступления	260	38 490 943	7 588 225
	270		
Приобретение дочерних организаций	280		
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(4 970 457)	(7 221 216)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(38 799 926)	(8 222 827)
Займы, предоставленные другим организациям	310		
Прочие расходы	320		(836)
	330		
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(5 135 519)	(7 600 509)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	410	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	420	8 328 008	13 860 000

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор _____

1	2	3	4
Прочие поступления	430	428	20 842
	440		
Погашение займов и кредитов (без процентов)	450	(7 550 000)	(8 310 000)
Погашение обязательств по финансовой аренде	460	-	-
Прочие расходы	470		(38 281)
	480		
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	490	778 436	5 532 561
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	500	326 845	8 270
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	510	754 749	427 908
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	520	(4)	699

Руководитель С.Н. Толстогузов
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер М.Р. Евдокимова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 10 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за 200 9 г.

Форма № 5 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО "Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____

Вид деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

Открытое акционерное общество/частная _____ по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ

КОДЫ	
0710005	
76823425	
7203158282	
40.10.11	
47	16
384	

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	010	238	682	-	920
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	127	682	-	809
у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	012	80	-	-	80
у правообладателя на топологии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	31	-	-	31
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация	030	-	-	-	-
	035				
Прочие	040	-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов - всего	050	35	132
в том числе:			
товарные знаки	051	10	13
патенты	052	21	110
	053		

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор _____

Основные средства

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	5 760 931	281 068	(6 384)	6 035 615
Сооружения и передаточные устройства	071	4 083 842	510 336	(63)	4 594 115
Машины и оборудование	072	7 707 779	7 934 501	(9 192)	15 633 088
Транспортные средства	073	107 189	708	(2 059)	105 838
Производственный и хозяйственный инвентарь	074	61 769	7 107	(417)	68 459
Рабочий скот	075	-	-	-	-
Продуктивный скот	076	-	-	-	-
Многолетние насаждения	077	159	-	-	159
Другие виды основных средств	078	306	52	()	358
Земельные участки и объекты природопользования	079	-	37 515	-	37 515
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	080	-	-	-	-
Итого	090	17 721 975	8 771 287	(18 115)	26 475 147

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	2 875 509	4 260 576
в том числе:			
зданий и сооружений	141	895 246	1 337 895
машин, оборудования, транспортных средств	142	1 959 329	2 892 475
других	143	20 934	30 206
Передано в аренду объектов основных средств - всего	150	254 640	254 311
в том числе:			
здания	151	190 273	135 120
сооружения	152	26 046	78 671
	153		
	154		
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	83 539	82 517
Получено объектов основных средств в аренду - всего	160	3 764 137	2 347 333
в том числе:			
	161		
	162		
	163		
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	0	20 255
Справочно.	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
	2	3	4
	Результат от переоценки объектов основных средств:	-	-
	первоначальной (восстановительной) стоимости	-	-
амортизации	-	-	
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
	173	3 349 247	4 282 157

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайво герхаус Куперс Ауди"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор

Доходные вложения в материальные ценности

Показатель		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Имущество для передачи в лизинг	200	-	-	-	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	210	-	-	-	-
Прочие	220	-	-	-	-
Итого	230	-	-	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	290	-	-		

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	3 000	3 280	(6 280)	0
в том числе:	311				
Справочно. Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам		код	На начало отчетного года	На конец отчетного года	
		2	3	4	
		320	3 000	-	
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы		код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года	
		2	3	4	
		330	-	-	

Расходы на освоение природных ресурсов

Показатель		Остаток на начало отчетного периода	Поступило	Списано	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Расходы на освоение природных ресурсов - всего	410	-	-	-	-
в том числе:	411	-	-	-	-
	412				
	413				
Справочно. Сумма расходов по участкам недр, не законченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами		код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода	
		2	3	4	
		420	-	-	
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные		430	-	-	

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "ГрайвогорхлусКупорс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные капиталы других организаций - всего	510	5 961 801	5 971 801	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	5 961 801	5 971 801	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	11 740	12 097	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	520	35 116	51 469	-	6 932
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	7 799	-	-	6 932
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	750 000	800 000
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	6 008 657	6 035 367	750 000	806 932
Из общей суммы финансовых вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	-	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций - всего	560	27 317	51 469	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	27 317	51 469	-	-
Справочно.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	(61 846)	24 152	-	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного года
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	610	6 356 868	6 068 319
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	1 288 579	2 034 499
авансы выданные	612	3 997 524	3 712 006
прочая	613	1 070 765	321 814
долгосрочная - всего	620	77 683	204 760
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	28 750	144 554
авансы выданные	622	-	-
прочая	623	48 933	60 206
Итого	630	6 434 551	6 273 079
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная - всего	650	9 045 479	5 174 292
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	1 875 554	1 597 564
авансы полученные	652	21 688	50 515
расчеты по налогам и сборам	653	425 713	499 779
кредиты	654	6 253 887	2 296 175
займы	655	-	1 571
прочая	656	468 637	728 688
долгосрочная - всего	660	4 013 000	8 740 008
в том числе:			
кредиты	661	4 000 000	7 500 000
займы	662	-	1 228 008
прочая	663	13 000	12 000
		-	-
		-	-
Итого	670	13 058 479	13 914 300

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	29 594 144	33 814 415
Затраты на оплату труда	720	2 641 742	2 891 049
Отчисления на социальные нужды	730	422 258	482 920
Амортизация	740	1 299 311	1 171 887
Прочие затраты	750	4 629 799	5 677 880
Итого по элементам затрат	760	38 587 254	44 038 151
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	(29 033)	89 859
резервов предстоящих расходов	767	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"


Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»**

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2009 ГОД

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «Прайсвергерхаускунверс Аудит»
Дата 30 МАР 2010
Аудитор 

1. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Первая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее именуемое - Общество), сокращенное наименование ОАО «ОГК-1», создано на основании Распоряжения Правительства РФ от 01.09.2003 г. №1254-р.

В Единый государственный реестр юридических лиц 23.03.2005 г. внесена запись о создании ОАО «ОГК-1» за регистрационным номером (ОГРН) 1057200597960 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 72 № 001323364, выданного ИФНС России по г. Тюмени № 3.

Место регистрации - 625023, Россия, Тюменская область, г. Тюмень, ул. Одесская, д. 1., корп. 1. ИНН – 7203158282, КПП – 720301001.

Почтовый адрес: 117447, г. Москва, ул. Большая Черемушкинская, д. 13/17.

Уставный капитал Общества составляет 25 660 014 тыс. руб. и разделен на 44 643 192 918 обыкновенных именных акций номиналом 0,57478 рубля.

Акционеры	% акций от общего количества
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	40,17
ОАО «РусГидро»	21,71
Прочие	38,12
Итого	100

23 марта 2009 года в доверительное управление ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» переданы права по акциям Общества, принадлежащим ОАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «РусГидро» (см. раздел 4.8 Уставный капитал).

26 июня 2009 года акционерами ОАО «ОГК-1» принято решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании – ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». 6 июля 2009 года ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и ОАО «ОГК-1» подписали договор «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ОГК-1» управляющей организации». Передача полномочий осуществлена в рамках процесса интеграции бизнесов ОАО «ОГК-1» и ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», направленного на обеспечение решения вопросов финансирования инвестиционной программы ОАО «ОГК-1».

По состоянию на 31 декабря 2009 года 61,9% от общего количества голосующих акций ОАО «ОГК-1» находились в доверительном управлении ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

По состоянию на 31.12.2009 г. в состав Общества входят следующие территориально обособленные филиалы, выделенные на отдельный баланс:

№	Наименование	Адрес
1	Филиал «Верхнетагильская ГРЭС»	624160, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхний Тагил, сектор Промышленный проезд; № 4 Промплощадка
2	Филиал «Каширская ГРЭС»	142900, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира-2
3	Филиал «Ириклинская ГРЭС»	462803, Российская Федерация, Оренбургская обл., Новоорский р-н, п. Энергетик

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

№	Наименование	Адрес
4	Филиал «Нижневартовская ГРЭС»	628634, Российская Федерация, Тюменская обл., Ханты - Мансийский автономный округ - Югра, Нижневартовский район, п. Излучинск
5	Филиал «Пермская ГРЭС»	618740, Российская Федерация, Пермский край, г. Добрянка, Пермская ГРЭС
6	Филиал «Уренгойская ГРЭС»	629325, Российская Федерация, Тюменская обл., ЯНАО, г. Новый Уренгой, р-н Лимбяха
7	Московский Филиал	117447, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Черёмушкинская, д. 13/17

Данная структура Общества сложилась после завершения 29.09.2006 года процесса реорганизации в форме присоединения ОАО «Пермская ГРЭС», ОАО «Нижневартовская ГРЭС», ОАО «Уренгойская ГРЭС», ОАО «Ириклинская ГРЭС», ОАО «Каширская ГРЭС-4» к ОАО «ОГК-1».

Численность персонала Общества в разрезе филиалов по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 4 493 чел, в том числе:

Наименование	По состоянию на 31.12.2009	По состоянию на 31.12.2008
Каширская ГРЭС	1 433	1 587
Верхнетагильская ГРЭС	1 071	1 111
Пермская ГРЭС	875	994
Ириклинская ГРЭС	808	881
Уренгойская ГРЭС	271	272
Московский Филиал	23	258
Нижневартовская ГРЭС	12	47
Всего	4 493	5 150

Уменьшение численности персонала в 2009 году по сравнению с данными за 2008 год произошло в связи с сокращением персонала, а также переходом сотрудников Московского филиала на работу в ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» - управляющую организацию.

В соответствии со статьей 9 Устава органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Правление;
- Генеральный директор.

При этом согласно статье 10 Устава к компетенции Общего собрания акционеров Общества относится принятие решений о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО «ГрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Членами Совета Директоров ОАО «ОГК-1» на 31.12.2009 г. являлись:

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Совет директоров
1	Дод Евгений Вячеславович	Председатель Правления ОАО «РусГидро»	Председатель Совета директоров
2	Балло Анатолий Борисович	Член Правления, заместитель Председателя Правления Государственной корпорации Внешэкономбанк	Заместитель Председателя Совета директоров
3	Гончаров Юрий Владимирович	И.о.начальника Департамента корпоративного управления ОАО «ФСК ЕЭС»	Член Совета директоров
4	Демин Андрей Александрович	Заместитель Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС»	Член Совета директоров
5	Ковальчук Борис Юрьевич	И.о.Председателя Правления ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Совета директоров
6	Смирнова Юлия Всеволодовна	Начальник Департамента корпоративного управления ОАО «РусГидро»	Член Совета директоров
7	Теребулин Сергей Сергеевич	Начальник Департамента корпоративных финансов ОАО «РусГидро»	Член Совета директоров
8	Тузов Михаил Юрьевич	Член Правления, Главный советник Председателя Правления ОАО «ФСК ЕЭС»	Член Совета директоров
9	Штыков Дмитрий Викторович	Генеральный директор Фонда «Институт профессиональных директоров»	Член Совета директоров
10	Шульгинов Николай Григорьевич	Заместитель Председателя Правления ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»	Член Совета директоров
11	Юшин Сергей Александрович	Исполнительный директор по экономике и финансам ОАО «РусГидро»	Член Совета директоров

Членами Правления Общества на 31.12.2009 г. являлись:

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Правление
1	Толстогузов Сергей Николаевич	Член Правления - Руководитель блока производственной деятельности ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» – Исполнительный директор ОАО «ОГК-1»	Председательствующий
2	Артамонов Вячеслав Юрьевич	Заместитель Председателя Правления, Руководитель блока трейдинга ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Правления
3	Дод Евгений Вячеславович	Председатель Правления ОАО «РусГидро»	Член Правления
4	Мантров Михаил Алексеевич	Заместитель Председателя Правления – руководитель Корпоративного центра ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Правления

ЗАО "Прайвотек" (адрес: г. Москва, ул. ...)

Дата 30 MAR 2010

Аудитор



№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Правление
5.	Никитин Александр Валерьевич	Член Правления, Руководитель блока закупок Корпоративного центра ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Правления
6.	Палунин Дмитрий Николаевич	Руководитель Блока финансовой деятельности Корпоративного центра - Финансовый директор ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Правления
7.	Рижинашвили Джордж Ильич	Член Правления, Руководитель блока стратегии и инвестиций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Правления
8.	Румянцев Сергей Юрьевич	Член Правления, Руководитель блока экономики и инвестиционных программ Корпоративного центра ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Правления
9.	Шаров Юрий Владимирович	Член Правления, Руководитель Блока технической политики и развития ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Член Правления

Членами Ревизионной комиссии Общества являются:

№	Фамилия, Имя, Отчество	Занимаемая должность	Ревизионной комиссии
1	Гатаулин Денис Владиславович	Заместитель начальника Департамента управления капиталом ОАО «РусГидро»	Председатель Ревизионной комиссии
2	Гончаров Андрей Борисович	Начальник Департамента продаж и ценообразования ОАО «РусГидро»	Член Ревизионной комиссии
3	Дранишникова Дарья Николаевна	Главный эксперт отдела корпоративных финансов Департамента корпоративных финансов ОАО «ФСК ЕЭС»	Член Ревизионной комиссии
4	Лелекова Марина Алексеевна	Руководитель Дирекции финансового контроля и внутреннего аудита ОАО «ФСК ЕЭС»	Член Ревизионной комиссии
5	Лукашов Артем Владиславович	Ведущий эксперт Департамента управления капиталом ОАО «РусГидро»	Член Ревизионной комиссии

Основной деятельностью Общества в 2009 году являлось производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.


В 2009 году Общество осуществляло также следующие виды деятельности:

- услуги по производству и реализации химически очищенной воды;
- сдача имущества в аренду;
- услуги водоснабжения.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайвент-Рисерч-Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



25

2. Учетная политика

2.1 Основа составления

Учетная политика Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации, действующий в день совершения операции.

Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, средства в расчетах в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2009 г. Курсы валют составили на эту дату: 30,2442 руб. за 1 доллар США (31.12.2008 г. – 29,3804 руб.), 43,3883 руб. за 1 евро (31.12.2008 г. – 41,4411 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте (кроме авансовых платежей), а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счета прочих доходов и расходов.

2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов, отнесены к краткосрочным обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4 Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (14/2007), утвержденного Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, принятые к учету в установленном порядке с момента их фактического ввода в эксплуатацию.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, исходя из срока полезного использования.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор

2.5 Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н. Объекты недвижимости принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств с момента подачи документов на государственную регистрацию прав собственности.

В состав основных средств включены: здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 20 000 рублей. Активы, стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на счета затрат в момент начала их фактического использования. В состав основных средств также включены специальные инструменты, специальные приспособления, спецодежда со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 20 000 рублей за единицу.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признавалась сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальная стоимость основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, формировалась в сумме денежной оценки, согласованной с учредителем.

Срок полезного использования объекта новых основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией, исходя из сроков полезного использования согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, входящих в амортизационные группы».

Принятые Обществом сроки полезного использования по введенным в эксплуатацию в 2009 г. объектам основных средств:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, годы	
	Минимальный	Максимальный
Здания и сооружения	3	35
Машины и оборудование	2	30
Транспортные средства	6	8
Компьютерная техника	2	3
Прочие	1	20

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования.


Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

- многолетним насаждениям;
- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражены в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Арендные основные средства отражаются за балансом по стоимости, указанной в договорах аренды.

Общество не проводит переоценку основных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайвотерзалскуперс Ауд" 

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

2.6 Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, по которым не переданы документы на регистрацию прав собственности в Едином государственном реестре.

Инвентарная стоимость объектов строительства складывается из фактических затрат на строительно-монтажные работы, смонтированного оборудования и прочих капитальных затрат; прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объекта по прямому назначению. В случае если прочие капитальные вложения относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально:

1. Сметной стоимости вводимых в действие объектов при выполнении работ хозяйственным способом.
2. Договорной стоимости вводимых в действие объектов при выполнении работ подрядным способом.

Учет затрат на содержание Дирекции строительства организован на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

2.7 Финансовые вложения

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений, срочности, по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения.

Единицей финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Затраты по полученным кредитам (займам), направленным на приобретение финансовых вложений, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, в составе прочих расходов.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Обществом, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, за исключением финансовых вложений, внесенных основными средствами.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных основными средствами Общества, признается их остаточная стоимость на дату внесения (передачи).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Общество образует резерв по обесценению финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В 2009 г. резерв по обесценению финансовых вложений не создавался.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
САО «ПрайсвотерхаусКуперс А

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



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

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

2.8 Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (кроме технологического топлива, спецодежды, продуктов питания, тары) отражались в бухгалтерском учете Общества с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» с оценкой материалов на счете 10 по учетной цене. В качестве учетной цены на материалы устанавливалась последняя цена по договору, действовавшая в предыдущем календарном году, а по материалам, ранее не приобретаемым, цена первой покупки.

Учетные цены применялись с 1-го числа финансового года и действовали в течение финансового года. На 1-ое января каждого года учетные цены пересматривались и утверждались в соответствии с последней ценой по соответствующему договору, действовавшей в предыдущем календарном году.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 20 000 рублей (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев, специальная одежда (за исключением специальной одежды со сроком полезного использования более одного года и стоимостью более 20 000 рублей за единицу, учитываемой в составе основных средств).

Оценка приобретаемого технологического топлива, спецодежды, продуктов питания, тары осуществлялась по фактической себестоимости приобретения.

Поступление товаров для перепродажи отражалось по фактической себестоимости.

Списание материально-производственных запасов (кроме технологического топлива, спецодежды, продуктов питания, тары) при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялось по учетным ценам.

Списание стоимости технологического топлива на производство электрической энергии и отпуск тепла осуществлялось по средневзвешенной цене; списание спецодежды, тары, продуктов питания - по среднескользящей цене.

Готовая продукция учитывалась по фактической неполной производственной себестоимости – без учета общехозяйственных расходов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов. Общая сумма резерва относится на прочие расходы.

2.9 Незавершенное производство

При производстве энергии отсутствует переходящее незавершенное производство.

2.10 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в отчетности как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Приложение
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайвотерхаусКупорс Ауди»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



2.11 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

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

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

2.12 Кредиты и займы полученные

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

По долгосрочному кредиту (займу) формируется:

- краткосрочная часть долгосрочной задолженности в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) не превышает двенадцати месяцев;
- долгосрочная задолженность в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) превышает двенадцать месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Инвестиционным активом признается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более шести месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление.

Затраты по полученным займам и кредитам после принятия к учету инвестиционного актива признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены.

2.13 Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов в Обществе на конец года не формируются.

2.14 Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы способные оказать влияние в последующих отчетных периодах на величину налога на прибыль, а также постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль в отчетном периоде.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 145 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 515 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

2.15 Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели

К аудиторскому заключению
ЗАО «Прайс-Сервис-Юр-Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Учет коммерческих расходов (расходов на продажу) осуществляется в разрезе видов деятельности. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов по доставке товаров, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца. Коммерческие расходы, (за исключением транспортных расходов, относящихся к нереализованным товарам), ежемесячно относятся в дебет счета 90 «Продажи» по соответствующему виду деятельности.

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

Выручка производственных филиалов Общества включает доходы от реализации электро- и теплоэнергии, мощности, услуг аренды и прочих работ и услуг промышленного и непромышленного характера.

В составе прочих доходов/расходов Общества признаны:

- проценты к получению/уплате – по мере начисления;
- доходы/расходы от реализации МПЗ, основных средств и других активов;
- прочие доходы/расходы.

2.16 Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Общества на 2009 г. были внесены следующие изменения:

- В связи с изменением законодательства Обществом принято решение признавать проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) и дополнительные расходы по займам (включая суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора)) расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально;
- При списании собственных бездокументарных акций одного выпуска, выкупленных у акционеров, фактические затраты на их приобретение определяются как фактические затраты на приобретение первых по времени приобретения акций.

В учетную политику на 2010 г. Обществом внесены следующие изменения и дополнения:

- Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является партия. Партия - МПЗ, в том числе товары, поступившие одновременно по одному документу (для электроэнергии, мощности и газа – в течение месяца). При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов по местам хранения (кроме ГМС - списание ГСМ осуществляется по средней себестоимости);
- Доходы от сдачи в аренду собственного имущества признаются прочими доходами, амортизационные отчисления по сданным в аренду основным средствам учитываются как прочие расходы;

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвопхархаусКупарс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

- Общехозяйственные расходы филиалов (кроме московского филиала и Нижневартовской ГРЭС-филиала ОАО «ОГК-1») формируют производственную себестоимость филиалов;
- Расходы на страхование признаются расходами будущих периодов, списываются равными долями в течение срока действия договора страхования;
- Расходы на НИОКР, которые дали положительные результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке, или по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства, учитываются в составе нематериальных активов.

2.17 Вступительные данные, сопоставимость данных

Данные бухгалтерского баланса по состоянию на 01.01.2009 г. сформированы путем корректировки данных бухгалтерского баланса на 31.12.2008 г.:

1. В связи со снижением с 2009 года ставки налога на прибыль организаций с 24 до 20 процентов Обществом произведен по состоянию на 1 января 2009 года пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств с отнесением образовавшихся при пересчете сумм уменьшения стоимости указанных активов и обязательств на нераспределенную прибыль (убыток).

2. В связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской отчетности 2009 года, приказа Минфина России от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» был изменен порядок учета процентов, ранее отнесенных на авансы выданные. Проценты отнесены на незавершенное строительство и прочие расходы в зависимости от использования кредитов и займов.

3. В составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, срок списания которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	Незавершенное строительство (130)	9 333 072	190 838	9 523 910
2	Отложенные налоговые активы (145)	30 014	(5 002)	25 012
3	Прочие внеоборотные активы (150)	-	122 175	122 175
4	Расходы будущих периодов (216)	194 484	(122 175)	72 309
5	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) (240)	6 548 629	(191 761)	6 356 868
	Итого активы	16 106 199	(5 925)	16 100 274
1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (470)	(1 777 044)	91 023	(1 686 021)
2	Отложенные налоговые обязательства (515)	581 687	(96 948)	484 739
	Итого пассивы	(1 195 357)	(5 925)	(1 201 282)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО «ТрайвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор

В форме № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» произведены соответствующие корректировки раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность» с учетом обстоятельств, указанных выше.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	Авансы выданные (612)	4 189 285	(191 761)	3 997 524

Данные раздела «Основные средства» за 2008 год формы № 5 скорректированы следующим образом:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	Передано в аренду объектов основных средств (150)	245 683	8 957	254 640
2	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации (165)	17 330	(17 330)	-

Данные отчета о прибылях и убытках за 2008 год сформированы с учетом корректировки: доходы от реализации золы и золошлаковых отходов перенесены из состава прочих доходов в доходы от обычных видов деятельности.

тыс. руб.

№ п/п	Наименование статьи (код строки)	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировок
1	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (010)	46 568 626	4 404	46 573 030
2	Прочие доходы (090)	1 014 231	(4 404)	1 009 827

3. Сведения о размере чистых активов, финансовом положении

№ п/п	Показатель	На начало года	На конец года
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	27 765 471	30 070 970
2	Уставный капитал, тыс. руб.	25 660 014	25 660 014
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2), %	108%	117%

Наименование показателя	Методика расчета	2009	2008
Коэффициент текущей ликвидности	(Оборотные активы - Долгосрочная дебиторская задолженность) / (Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	1,97	1,18

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО «Приволжский газоконденсатный завод»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Наименование показателя	Методика расчета	2009	2008
Коэффициент абсолютной ликвидности	(Денежные средства + Денежные эквиваленты)/(Краткосрочные обязательства (не включая Доходы будущих периодов))	0,34	0,15
Коэффициент автономности	(Собственный капитал + Доходы будущих периодов)/Активы	0,67	0,67

Наименование показателя	Методика расчета	2009	2008
Рентабельность продаж (ROS), %	Валовая прибыль/Выручка	15,83%	12,38%
Рентабельность активов (ROA), %	Чистая прибыль/Среднее значение активов	5,35%	2,90%
Рентабельность собственного капитала (ROE), %	Чистая прибыль/ Среднее значение (Капитал и резервы + Доходы будущих периодов)	7,96%	3,99%

4. Раскрытие существенных показателей отчетности

Показатели на 01.01.2009 года в пояснительной записке приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе 2.17 «Вступительные данные, сопоставимость данных».

4.1 Основные средства

Группа основных средств	По состоянию на 01.01.2009			По состоянию на 31.12.2009		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Здания	5 760 931	415 539	5 345 392	6 035 615	647 476	5 388 139
Сооружения	4 083 842	479 707	3 604 135	4 594 115	690 419	3 903 696
Машины, оборудование, транспортные средства	7 814 968	1 959 329	5 855 639	15 738 926	2 892 475	12 846 451
Земельные участки	-	-	-	37 515	-	37 515
Прочие основные средства	62 234	20 934	41 300	68 976	30 206	38 770
Итого:	17 721 975	2 875 509	14 846 466	26 475 147	4 260 576	22 214 571

По состоянию на отчетную дату стоимость основных средств составляет 49,7% от общей стоимости активов Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ

СВИДЕТЕЛЬСТВУЮ

2009

31.12.2009

Суп

4.1.1 Динамика движения основных средств по группам

Группа основных средств	тыс. руб.	
	Поступления за 2009 год по первоначальной стоимости	Выбытие за 2009 год по первоначальной стоимости
Здания	281 068	6 384
Сооружения	510 336	63
Машины, оборудование, транспортные средства	7 935 209	11 251
Земельные участки	37 515	-
Прочие основные средства	7 159	417
Итого:	8 771 287	18 115

Первоначальная стоимость основных средств в 2009 г. увеличилась на 8 771 287 тыс. руб., в том числе 7 360 563 тыс. руб. - в связи с вводом в эксплуатацию первого пускового комплекса Блока № 3 Каширской ГРЭС-филиала ОАО «ОГК-1».

Первоначальная стоимость основных средств, сданных в аренду, составляет:

Наименование группы	тыс. руб.	
	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Здания*	190 273	135 120
Сооружения*	26 046	78 671
Машины, оборудование, транспортные средства	36 856	34 061
Другие	1 465	5 459
Итого:	254 640	254 311

* Стоимость основных средств, сданных в аренду, указана пропорционально площади, сдаваемой в аренду.

Общество сдает в аренду часть объекта «Объединенный ремонтный блок» на Пермской ГРЭС ОАО «ПермГРЭСэнергоремонт», которое выполняет для Общества работы по ремонту (стоимость части объекта, сданной в аренду – 28 613 тыс. руб.), а также объект «Модульная бетоносмесительная установка» стоимостью 53 567 тыс. руб. организацией, выполняющим работы в рамках проекта «Строительство энергоблока на базе ПГУ 450 МВт Уренгойской ГРЭС».

4.1.2 Стоимость арендованных основных средств

Наименование группы	тыс. руб.	
	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Земельные участки	3 527 016	2 304 474
Здания и сооружения	237 121	42 859
Итого:	3 764 137	2 347 333

Значительное уменьшение стоимости арендованных земельных участков связано с уменьшением кадастровой стоимости, а также выкупом ранее арендованных участков.

Стоимость арендованных земельных участков по состоянию на 31.12.2009 г. составила 2 304 474 тыс. руб., на 01.01.2009 г. – 3 527 016 тыс. руб.

Стоимость арендованных земельных участков по срокам действия договора:

ПОДПИСАНИЕ
И.С. АНУ...
...
...

тыс. руб.

Показатель	Срок действия договора аренды			Итого
	1 год и менее	от 1 года до 5 лет	свыше 5 лет	
Кадастровая стоимость арендованных земельных участков на 01.01.2009 г.	24 651	2 067 022	1 435 343	3 527 016
Кадастровая стоимость арендованных земельных участков на 31.12.2009 г.	655 808	1 009 507	639 159	2 304 474

4.2. Незавершенное строительство

тыс. руб.

Структура незавершенного строительства	На 01.01.2009	Поступило	Сдано в монтаж	Введено в эксплуатацию	Выбыло по другим причинам	На 31.12.2009
Создание новых объектов основных средств, включая строительство	7 431 807	4 926 426	-	7 770 832	47 142	4 540 259
Оборудование к установке	1 132 737	909 334	1 596 726	-	43 411	401 934
Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование	933 087	1 006 566	-	930 296	7 630	1 001 727
Земельные участки	-	67 199	-	37 515	-	29 684
Вложения в нематериальные активы	779	-	-	682	-	97
НИОКР	3 000	3 280	-	3 280	3 000	-
Прочие капитальные вложения	22 500	29 721	-	32 608	-	19 613
Итого:	9 523 910	6 942 526	1 596 726	8 775 213	101 183	5 993 314

Общество в инвестиционных целях реализует проекты строительства новых генерирующих мощностей. На начало 2009 г. затраты по незавершенному строительству составляли 9 523 910 тыс. руб. В течение года произведены капитальные вложения в размере 5 345 800 тыс. руб., введены в эксплуатацию объекты на сумму 8 775 213 тыс. руб., выбыли объекты на сумму 101 183 тыс. руб. В стоимость незавершенного строительства входят инвестиционные проекты:

РАСПОЖЕНИЕ
 1. 01.01.2009 г. - 9 523 910
 2. 31.12.2009 г. - 5 993 314
 3. 01.01.2010 г. - 5 993 314

Сид

тыс. руб.

Инвестиционный проект	На 01.01.2009	Поступило	Введено в эксплуатацию	Сумма затрат на 31.12.2009
Строительство энергоблока на базе ПГУ 450 МВт Уренгойской ГРЭС, в т.ч.	1 960 734	878 182	271 740	2 567 176
Главный корпус УГР	861 654	298 707	-	1 160 361
В целом по ПГУ 450	263 261	225 970	-	489 231
Временный жилой поселок	179 488	25 767	205 255	-
Водохранилище	249 359	8 176	-	257 535
Техперевооружение энергоблока № 3 мощностью 330 МВт на Каширской ГРЭС, в т.ч.	6 340 147	3 237 482	7 360 563	2 217 066
Реконструкция здания главного корпуса блоков 300 МВт №№1-7	538 011	293 132	-	831 143
Котельное вспомогательное оборудование	776 249	355 526	568 571	563 204
Электрофильтры	307 121	130 175	-	437 296
В целом по титулу Техперевооружение блока № 3	633 863	158 631	671 083	121 411
Турбинное вспомогательное оборудование	1 013 756	681 962	1 680 800	14 918
Котел паровой ПП-1050-25-545 КГж (П50Р) энергоблок	567 302	1 105 245	1 672 547	-
Программно-технический комплекс АСУ ТП		217 933	217 933	-
Строительство блока № 4 на базе ПГУ 800 Пермской ГРЭС, в т.ч.	344 557	6 477	-	351 034
Главный корпус блока № 4	267 306	2 534	-	269 840
Строительство энергоблока № 12 на базе ПГУ мощностью 330 МВт Верхнетагильской ГРЭС	45 388	1 504	-	46 892
Итого:	8 690 826	4 123 645	7 632 303	5 182 168

В течение года в рамках выполнения инвестиционных проектов введены в эксплуатацию основные средства стоимостью 7 632 303 тыс. руб., в том числе объекты первого пускового комплекса энергоблока № 3 Каширской ГРЭС в сумме 7 360 563 тыс. руб.

В течение 2010 года планируется ввод объектов второго и третьего пусковых комплексов энергоблока №3 Каширской ГРЭС.

Основным источником финансирования инвестиционной программы ОАО «ОГК-1» должны были стать средства от размещения частным инвесторам дополнительной эмиссии акций.

РАСПОЖЕНИЕ
Аудиторскому заключению
АО «Трансэнергохолдинг» А.И.И.

30.12.2010

Сед

До настоящего времени ОАО «ОГК-1» не привлекла денежные средства для выполнения инвестиционной программы ни от проведения дополнительной эмиссии акций, ни от стратегического инвестора. Финансирование инвестиционных проектов в 2009 году осуществлялось за счет собственных и заемных средств.

Общество со своей стороны подписало долгосрочный трехсторонний договор о предоставлении мощности на оптовый рынок (ДПМ) с ЗАО «Центр финансовых расчетов» (далее по тексту ЗАО «ЦФР») и Некоммерческим партнерством «Администратор торговой системы оптового рынка электроэнергии Единой энергетической системы». Подписание договора другими сторонами задерживается в связи с совершенствованием целевой модели рынка мощности.

До тех пор пока Общество не получит достаточно источников финансирования (за счет заемных ресурсов или выпуска акций), проводятся мероприятия по переносу сроков реализации и соответственно отсрочки расходов по проектам.

В случае, если Общество не сможет обеспечить ввод в эксплуатацию указанных новых мощностей по инвестиционной программе с задержкой не более 1 года, то возможно Общество будет обязано возместить расходы и уплатить штрафы в размере не более 25 265 млн. руб.

В 2009 году по решению Совета директоров Общество выкупило земельные участки на сумму 67 199 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату стоимость незавершенного строительства составляет 13,4% от общей стоимости активов Общества и 17,4 % от стоимости внеоборотных активов.

4.3 Финансовые вложения

тыс. руб.

Структура долгосрочных финансовых вложений	На 01.01.2009	Поступило	Выбыло	Корректировка оценки стоимости	На 31.12.2009
Долгосрочные финансовые вложения, всего	6 008 657	10 000	7 799	24 509	6 035 367
- инвестиции в дочерние и зависимые общества, в т.ч.:	5 961 801	10 000	-	-	5 971 801
NVGRES HOLDING LIMITED	5 872 719	-	-	-	5 872 719
ОАО «Управление Технологического Транспорта»	72 138	-	-	-	72 138
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	16 939	-	-	-	16 939
ООО «ОГК-1 Финанс»	-	10 000	-	-	10 000
АОЗТ «Экоперхим»	5	-	-	-	5
- инвестиции в другие организации, в т.ч.:	27 317	-	-	24 152	51 469
ОАО «РусГидро»	27 317	-	-	24 152	51 469
- прочие долгосрочные финансовые вложения, в т.ч.:	19 539	-	7 799	357	12 097
облигации внутреннего государственного валютного займа	11 740	-	-	357	12 097
банковские векселя, в т.ч.:	7 799	-	7 799	-	-
- ООО КБ «Агропромкредит»	7 799	-	7 799	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

к кредитному отчету за отчетный период
ЗАО «Грайвотгоргаз» от 31.12.2009

Дата 30 МАР 2010

Удирител

Доля Общества в уставном капитале дочерних и зависимых обществ на 31.12.2009 г. составляет:

- - в ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье» - 99,99 %;
- - в ОАО «Управление Технологического Транспорта» - 99,9 %;
- - в АОЗТ «Экоперхим» - 20,0 %;
- - в NVGRES HOLDING LIMITED – 75 % минус 1 акция;
- - в ОАО «ОГК-1 Финанс» - 100,0 %.

Акции указанных Обществ не обращаются на рынке ценных бумаг, и их текущая рыночная стоимость не определяется.

Признаков обесценения данных финансовых вложений в 2009 г. не наблюдалось.

ОАО «ОГК-1» принадлежат акции ОАО «РусГидро» в количестве 45 227 455 шт. Акции ОАО «РусГидро» обращаются на рынке ценных бумаг и отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости. Общество определяет текущую рыночную стоимость акций ОАО «РусГидро» на отчетную дату исходя из цены закрытия одной акции по данным ММВБ (на 31.12.2009 г. – 1,14 руб. за 1 акцию) и количества акций, находящихся на балансе на конец отчетного квартала. Корректировка оценки данных акций в 2009 г. привела к увеличению их стоимости на 24 152 тыс. руб.

Прочие долгосрочные финансовые вложения имеют следующие сроки гашения:

- облигации внутреннего государственного валютного займа – 2011 год.


По состоянию на отчетную дату стоимость долгосрочных финансовых вложений составляет 13,49 % от общей стоимости активов и 17,52 % от стоимости внеоборотных активов.

В составе краткосрочных финансовых вложений произошли следующие изменения:

тыс. руб.		
Структура краткосрочных финансовых вложений	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Краткосрочные финансовые вложения, в т.ч.:	750 000	806 932
Депозитные вклады	750 000	800 000
Банковские векселя, в т.ч.:	-	6 932
- ООО КБ «Агропромкредит»	-	6 932

Движение депозитных вкладов за 2009 год:

тыс. руб.						
Наименование банка	Ставка %	Срок погашения	Остаток на 01.01.2009	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2009
ЗАО ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)	6,25 – 14,00	11.01.2009 – 20.07.2009	500 000	3 800 000	4 300 000	-
Среднерусский банк СБ РФ	5,85 – 11,40	13.01.2009 – 06.07.2009	250 000	16 870 000	17 120 000	-
ЗАО «ЮниКредит Банк»	3,90 – 7,50	08.06.2009 – 24.12.2009	-	5 800 000	5 800 000	-
ОАО АБ «Газпромбанк»	4,75 – 7,00	10.07.2009 – 21.12.2009	-	4 400 000	4 400 000	-
ЗАО «Коммерцбанк (ЕВРАЗИЯ)	4,50 – 17,00	20.01.2009 – 10.12.2009	-	4 050 000	4 050 000	-
ЗАО АКБ «Пересвет»	5,00	11.01.2010	-	500 000	-	500 000
ОАО «Альфа Банк»	4,00 – 8,50	22.09.2009 – 11.01.2010	-	2 700 000	2 400 000	300 000

ПРИЛОЖЕНИЕ
 к аудиторскому заключению
 ЗАО «Трайбюрг ХаусКуперс Аудит»
 Дата 30 МАР 2010
 Аудитор 

Наименование банка	Ставка %	Срок погашения	Остаток на 01.01.2009	Поступило	Выбыло	Остаток на 31.12.2009
ЗАО АКБ «Абсолют Банк»	7,00	26.06.2009	-	300 000	300 000	-
Итого:	-	-	750 000	38 420 000	38 370 000	800 000

4.4 Прочие внеоборотные активы

В строке 150 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты в размере 149 353 тыс. руб. и 122 175 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2009 г. и 01.01.2009 г. соответственно.

тыс. руб.

Наименование группы	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Программные продукты	82 105	90 883
Лицензии	3 787	5 204
Прочие расходы	36 283	53 266
Итого:	122 175	149 353

4.5 Запасы и товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение

тыс. руб.

Структура запасов	На 01.01.2009 с учетом резерва под обесценение ТМЦ	Поступило	Выбыло	На 31.12.2009 с учетом резерва под обесценение ТМЦ
Запасы, всего	2 716 509	29 381 755	29 924 785	2 173 479
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в т.ч.	2 623 635	18 401 792	18 895 320	2 130 107
Мазут	919 560	25 044	178 360	766 244
Газ	-	15 802 622	15 802 622	-
Уголь	742 544	1 795 121	2 146 769	390 896
Другое технологическое топливо	400	-	9	391
Запчасти	623 543	388 045	369 183	642 405
Прочие	337 588	390 960	398 377	330 171
Готовая продукция и товары для перепродажи	180	10 831 764	10 831 853	91
Расходы будущих периодов	72 309	132 742*	188 954**	16 097
Животные на выращивании и откорме	20 385	15 457	8 658	27 184

* - с учетом поступления в результате переквалификации расходов из долгосрочных в краткосрочные в размере 3 365 тыс. руб.

** - с учетом выбытия в результате переквалификации расходов из краткосрочных в долгосрочные в размере 4 898 тыс. руб.

К аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвогелхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



В соответствии с требованиями ПБУ 5/01 материально-производственные запасы отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2009 г. за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Движение резерва под снижение стоимости ТМЦ за 2009 год

тыс.руб.

Остаток на 01.01.09	Использование резерва	Создание резерва	Остаток на 31.12.09
30 502	13 191	48 073	65 384

Расшифровка расходов будущих периодов:

тыс. руб.

Наименование группы	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Отпуска будущих периодов (с учетом налогов)	6 370	5 847
Программные продукты	40 179	5 284
Лицензии	18 368	126
Прочие расходы	7 392	4 840
Итого:	72 309	16 097

Стоимость товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение по состоянию на 31.12.2009 г. составила 136 528 тыс. руб., на 31.12.2008 г. – 139 691 тыс. руб.

4.6 Задолженность покупателей и заказчиков

Расшифровка дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты:

тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Покупатели, заказчики, в т.ч.:	28 750	144 554
МУП «Теплоресурс»	-	123 304
ООО «ГопКомИнвест»	28 750	21 250
Прочая дебиторская задолженность, в т.ч.:	48 933	60 206
НУ «Уральская Венеция»	11 554	9 628
ОАО «ОГК-1 Финанс»	-	6 174
Прочие расчеты	37 379	44 404
Итого:	77 683	204 760

Расшифровка дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты (данные приведены без учета созданного резерва по сомнительным долгам):

тыс. руб.

Структура дебиторской задолженности	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Покупатели, заказчики, в т.ч.:	1 579 395	2 567 396
ЗАО «ЦФР»	569 312	1 287 169
ОАО «Нурэнерго»	261 541	303 585
ОАО «Дагестанская ЭСК»	168 610	200 958

Приложение к аудиторскому заключению
ООО «ПрайвотервисКуперс Аудит»

Дата: 30 МАР 2010

Аудитор



Структура дебиторской задолженности	На 01.01.2009	На 31.12.2009
ОАО «Свердловэнергосбыт»	83 560	69 651
ОАО «Независимая энергосбытовая компания Краснодарского края»	-	63 802
ОАО «Севкавказэнерго»	-	60 312
ОАО «Пермэнергосбыт»	-	50 816
ОАО «СУАЛ»	63 788	50 512
ОАО «Челябэнергосбыт»	5 189	44 631
МУП «Теплоресурс»	125 851	33 000
ООО «Русэнергоресурс»	-	26 335
ОАО «Оренбургэнергосбыт»	1	24 248
МУП УЖКХ г. Верхний Тагил	19 782	21 174
ОАО «Кольская энергосбытовая компания»	14 434	20 464
ОАО «Кировэнергосбыт»	-	20 295
ОАО «Курганэнерго»	17 797	17 797
ОАО «Ингушэнерго»	1 619	16 198
ОАО «Тюменская СК»	63 738	15 771
МУП УЖКХ п. Энергетик	32 873	15 265
Прочие	151 300	225 413
Авансы выданные, в т.ч.:	3 997 524	3 712 006
ОАО «Силовые машины»	1 438 765	2 415 982
ОАО «НОВАТЭК»	65 367	1 139 568
ЗАО «Уралсевергаз»	296 152	26 383
ООО «Донэнергомонтаж»	-	22 160
ЗАО «КВАРЦ Западная Сибирь»	798 231	18 194
ООО «Пермрегионгаз»	319 499	-
ООО «Оренбургская региональная компания по реализации газа»	258 261	-
ООО НПО «Мостовик»	135 000	-
ЗАО «Е4-СибКОТЭС»	105 526	2 645
ООО «Хитон»	102 059	-
ООО «Стройтрансгаз-М»	100 814	-
Прочие	377 850	87 074
Прочие дебиторы, в т.ч.:	1 070 765	321 814
Переплата по налогам и сборам	885 002	169 076
Расчеты с персоналом по прочим операциям	27 055	22 837
Прочие	158 708	129 901
Итого:	6 647 684	6 601 216

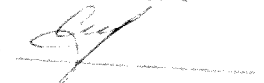
В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты на конец отчетного периода, отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 532 897 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам создавался в 2007 г., 2008 г. и 2009 г. на основании результатов проведенных инвентаризаций и оценки вероятности погашения долгов.

Расшифровка резерва по сомнительным долгам:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвогторгхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма резерва на 01.01.2009	Изменение резерва	Сумма резерва на 31.12.2009
ОАО «Нурэнерго»	257 248	46 337	303 585
ЗАО «ЦФР»	-	160 925	160 925
МУП «Добрянская сбытовая компания»	-	24 610	24 610
ОАО «Курганэнерго»	17 797	-	17 797
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	15 771	-	15 771
ООО «Строительные конструкции Верхнетагильского комбината»	-	10 146	10 146
ОАО «Ингушэнерго»	-	47	47
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	-	16	16
Итого:	290 816	242 081	532 897

В 2009 году наблюдался рост дебиторской задолженности Общества, что обусловлено в первую очередь снижением платежеспособности энергосбытовых компаний, напрямую зависящих от своевременности оплаты поставленной электроэнергии и мощности конечными потребителями.

В 2010 году прогнозируется сохранение подобной динамики в расчетах за электроэнергию, что связано со снижением платежеспособности потребителей электроэнергии, а также изменением схемы расчетов на оптовом рынке электроэнергии и мощности и ростом доли электроэнергии, реализуемой на оптовом рынке по свободным ценам, (к концу 2010 года до 80%). Указанные прогнозы учтены в Бизнес-плане Общества на 2010 год.

4.7 Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Структура прочих оборотных активов	На 01.01.2009	Поступило	Выбыло	На 31.12.2009
Банковские векселя, в том числе:	220 889	167 633	195 889	192 633
Среднерусский Банк Сбербанка РФ	40 608	116 197	40 608	116 197
ОАО «НОМОС-БАНК»	-	51 436	-	51 436
КБ «Агропромкредит»	25 000	-	-	25 000
ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	155 281	-	155 281	-
Прочие	4	1 291	1 274	21
Итого:	220 893	168 924	197 163	192 654

В составе прочих оборотных активов отражены беспроцентные банковские векселя, переданные по номинальной стоимости, в том числе:

Наименование банка	Срок погашения векселей
Среднерусский Банк Сбербанка РФ	2010 г.
КБ «Агропромкредит»	2010 г.
ОАО «НОМОС-БАНК»	2012 г.

Несмотря на то, что срок погашения векселей ОАО «НОМОС-БАНК» составляет более 12 месяцев после отчетной даты, данные векселя отражены в составе прочих оборотных активов,

ПРИЛОЖЕНИЕ

К аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайвотерхэусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



поскольку они являются средством расчетов и могут быть использованы в качестве платежного средства до срока их погашения.

4.8 Капитал и резервы

Капитал и резервы	тыс. руб.	
	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Уставный капитал	25 660 014	25 660 014
Добавочный капитал	3 670 825	3 670 825
Резервный капитал	160 306	214 620
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(39 846)	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 686 021)	525 382
Итого:	27 765 278	30 070 841

Уставный капитал

Этапы формирования уставного капитала Общества:

1. При учреждении Общества уставный капитал Общества составлял 17 252 039 909 рублей и был разделен на 17 252 039 909 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,0 руб.

В связи с неоплатой 468 531 459 штук акций в установленный срок Советом директоров ОАО РАО «ЕЭС России» было принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения 468 531 459 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,0 рубль каждая (Протокол от 21.11.05 № 208). Соответствующие изменения были внесены в Устав Общества.

По состоянию на 31.12.2005 г. уставный капитал Общества составлял 16 783 508 тыс. руб. и разделен на 16 783 508 450 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,0 руб.

2. 23 декабря 2005 года внесено дополнение в Устав Общества, в результате которого Обществом объявлено дополнительно к размещенным акциям 30 573 177 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,0 рубль.

28 сентября 2006 года Общество разместило дополнительные акции путем конвертации акций ОАО «Пермская ГРЭС», ОАО «Ириклинская ГРЭС», ОАО «Каширская ГРЭС-4», ОАО «Нижевартговская ГРЭС» и ОАО «Уренгойская ГРЭС» на обыкновенные акции Общества в количестве 27 859 684 468 штук номинальной стоимостью 1,0 руб. Конвертация акций была осуществлена в связи с присоединением указанных организаций к ОАО «ОГК-1».

По состоянию на 31.12.2006 г. уставный капитал Общества составлял 44 643 тыс. руб. и разделен на 44 643 192 918 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,0 руб.

3. В 2007 году с целью доведения размера уставного капитала до величины чистых активов была проведена конвертация 44 643 192 918 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. в 44 643 192 918 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,57478 рублей (на основании решения внеочередного общего собрания акционеров от 04.04.2007 года и отчета об итогах выпуска ЦБ ОАО «ОГК-1» от 07.06.2007 г. № 1-02-65107-D). Изменения размера уставного капитала зарегистрированы ИФНС России по г. Тюмени № 3 на основании свидетельства № 2077203460915 от 30.07.07 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 25 660 014 тыс. руб. и состоит из 44 643 192 918 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,57478 рубля.

17 марта 2009 года в доверительное управление ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» переданы права по акциям Общества, принадлежащим ОАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «РусГидро».

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор

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

26 июня 2009 года акционеры ОАО «ОГК-1» приняли решение о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей компании – ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». 6 июля 2009 года ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и ОАО «ОГК-1» подписали договор «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ОГК-1» управляющей организации».

22 декабря 2009 года внеочередным собранием акционеров Общества принято решение увеличить уставный капитал Общества путем размещения по открытой подписке дополнительных обыкновенных именных акций в количестве 38 000 000 000 штук номинальной стоимостью 0,57478 рубля каждая. Одновременно было принято решение одобрить заключение сделки (сделок) по приобретению ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» обыкновенных именных акций ОАО «ОГК-1» в количестве не более 38 000 000 000 штук.

Добавочный капитал

Добавочный капитал был сформирован из добавочных капиталов присоединенных обществ в 2006 г. В отчетном периоде величина добавочного капитала не изменилась и по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 3 670 825 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31.12.2009 г. составляет 214 620 тыс. руб. В 2009 г. были произведены отчисления в резервный фонд в соответствии с законодательством на основании решения общего собрания акционеров (протокол от 26.06.2009 г.) в размере 54 314 тыс. руб.

Собственные акции, выкупленные у акционеров.

На 1 января 2009 года на балансе Общества числились выкупленные акции в количестве 15 831 017 шт. стоимостью 39 846 тыс. руб., которые были проданы в июне 2009 года.

4.9 Сведения о доходах по ценным бумагам, прибыль на акцию

По состоянию на 31.12.2009 г. задолженность по выплате дивидендов составляет 4 065 тыс. руб., при этом более 99% задолженности приходится на физические лица. В течение 2009 года дивиденды не начислялись. В течение года перед акционерами была погашена задолженность по выплате дивидендов в сумме 740 тыс. руб.

Величина прибыли, приходящаяся на акцию, рассчитана путём деления чистой прибыли Общества за отчётный год на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в отчётном году.

№	Наименование	Период	
		2009	2008
1	Базовая прибыль за отчётный год, тыс. руб.	2 301 907	1 086 285
2	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчётного года, шт.	44 635 277 410*	44 632 169 092
3	Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0516	0,0243

* Средневзвешенное количество обыкновенных акций определено путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде (Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденные приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н).

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ТрайвотерхэлсКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



4.10 Кредиты и займы

В течение 2008 - 2009 гг. Общество привлекало как краткосрочные, так и долгосрочные кредиты и займы.

Движение кредитов и займов в 2009 году:

тыс. руб.

№	Наименование кредитора/ документа-обязательства	Ставка %	Остаток на 01.01.2009	Получено	Погашено	Начисленные проценты	Погашено проценты	Остаток на 31.12.2009
Долгосрочные кредиты, в том числе:								
1	ЗАО ИНГ БАНК (ЕВРАЗИЯ)	9,06 – 27,27	3 063 343	-	-	536 846	571 316	3 028 873
2	ОАО «Транскредитбанк»	12,00	-	1 600 000	-	8 219	-	1 608 219
3	Внешэкономбанк	15,00	-	1 300 000	-	147 110	119 329	1 327 781
4	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	11,51 – 11,76	-	1 228 008	-	1 571	-	1 229 579
5	ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»	10,54 – 24,68	1 025 613	-	-	167 798	172 331	1 021 080
6	ОАО «Русь-Банк»	12,50	-	600 000	-	7 397	7 397	600 000
Итого по долгосрочным кредитам			4 088 956	4 728 008	-	868 941	870 373	8 815 532
Краткосрочные кредиты, в том числе:								
1	ЗАО «ЮниКредит Банк»	10,50 – 18,25	503 048	1 700 000	500 000	48 503	42 438	1 709 113
2	ОАО «Альфа-Банк»	13,50	-	500 000	-	12 205	11 096	501 109
3	Среднерусский банк СБ РФ	8,00 – 14,00	3 103 134	700 000	3 800 000	330 999	334 133	-
4	ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)»	9,35 – 10,25	2 058 750	-	2 050 000	76 650	85 400	-
5	ОАО АКБ «Еврофинанс Моснарбанк»	19,00	250 000	-	250 000	11 712	11 712	-
6	ЗАО «Международный промышленный банк»	18,00	250 000	-	250 000	4 932	4 932	-
7	ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	14,25	-	700 000	700 000	73 788	73 788	-
8	ЗАО «Сервис-Склад»	-	-	5 726	5 726	-	-	-
Итого по краткосрочным кредитам			6 164 932	3 605 726	7 555 726	558 789	563 499	2 210 222

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвентерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

По состоянию на 31.12.2009 г. долгосрочный кредитный портфель Общества составлял 8 728 008 тыс. руб. Цель привлечения – финансирование инвестиционной программы. Средневзвешенная процентная ставка по привлеченным долгосрочным кредитным ресурсам в отчетном периоде составила 17,27% годовых. В течение 2009 г. начислено процентов по долгосрочным кредитам в сумме 868 941 тыс. руб., в том числе сумма капитализированных процентов составляет 841 815 тыс. руб. непогашенная задолженность по начисленным процентам по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 87 524 тыс. руб. (отражается в составе краткосрочной задолженности).

В 2009 г. Обществом были привлечены краткосрочные кредитные ресурсы на сумму 3 600 000 тыс. руб. Цель привлечения – финансирование поставок топлива, ремонтной и инвестиционной программ. Кроме того, в 2009 г. Общество получало оборудование в форме товарного займа денежной оценкой 5 726 тыс. руб. В отчетном периоде начислено процентов по краткосрочным кредитам в сумме 558 789 тыс. руб., в том числе сумма капитализированных процентов составляет 316 070 тыс. руб. непогашенная задолженность по начисленным процентам по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 10 222 тыс. руб.

Средневзвешенная процентная ставка по привлеченным краткосрочным кредитным ресурсам в 2009 году составила 13,02% годовых.

Общество привлекало долгосрочные и краткосрочные кредиты без предоставления обеспечений.

На настоящий момент у Общества есть неиспользованные открытые кредитные линии на общую сумму примерно 14,2 млрд. руб.

4.11 Краткосрочная кредиторская задолженность

тыс. руб.		
Структура краткосрочной кредиторской задолженности	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Поставщики и подрядчики, в том числе	1 875 554	1 597 564
ЗАО «ЦФР»	277 931	735 472
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	221 766
ОАО «ОУК «Кузбассразрезуголь»	213 870	116 209
ЗАО «КВАРЦ Западная Сибирь»	559 176	88 960
ООО «Уралэнергоуголь»	90 409	60 342
ОАО «Оренбургэнергоремонт»	13 539	52 458
ОАО «Свердловская энергосервисная компания»	267	35 524
ГУП МО «Мособлгаз»	22 236	21 720
Администрация Добрянского муниципального района	-	17 075
ООО «Оренбургская региональная компания по реализации газа»	-	16 346
ЗАО «Спецстрой-3»	-	15 373
ЗАО «Е4-СибКОТЭС»	103 107	10 355
ООО «Стройтрансгаз-М»	94 989	747
ООО «Конфиденс»	84 611	-
ЗАО «Иркутскэнергострой»	54 179	-
Прочие	361 240	205 217
Задолженность по оплате труда	79 440	71 892
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, в том числе	14 115	7 641
Пенсионный фонд РФ	10 957	6 179

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвогерхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

Структура краткосрочной кредиторской задолженности	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Фонд медицинского страхования	2 353	1 226
Фонд социального страхования	805	236
Задолженность по налогам и сборам, в том числе	425 713	499 779
Федеральный бюджет	345 516	339 913
Бюджеты субъектов РФ	75 242	155 746
Местные бюджеты	4 955	4 120
Прочие кредиторы	396 770	699 670
НДС с авансов выданных	-	238 905
Авансы полученные	21 688	50 515
Прочие, в т.ч.:	375 082	410 250
ОАО «ФСК ЕЭС»	202 690	202 690
ОАО «РусГидро»	109 544	109 544
ЗАО «ИФК Алемар»	-	45 000
ЗАО «Пермгазтехнология»	23 600	17 700
ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	4 856	4 856
прочие	34 392	30 460
Итого:	2 791 592	2 876 546

По состоянию на отчетную дату размер краткосрочных кредиторских обязательств составляет 19,62 % от общего размера обязательств. В структуре краткосрочной кредиторской задолженности наибольший удельный вес (55,54 %) занимает задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

4.12 Обеспечения обязательств и платежей полученные

тыс. руб.

Состав обеспечений	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Обязательства и платежи полученные (забалансовый счет 008)		
Банковские гарантии – обеспечение конкурсных заявок при проведении закупочной деятельности	1 424 246	132 234
Квартиры, находящиеся в залоге	81 659	74 594
Итого:	1 505 905	206 828

4.13 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы по обычным видам деятельности:

тыс. руб.

Показатель	2009	в %	2008	в %
Выручка всего (стр. 010 формы №2), в т.ч.:	42 503 992	100	46 573 030	100
Производство электроэнергии	31 357 499	73,78	36 513 051	78,40
Производство мощности	10 500 095	24,70	9 260 282	19,88
Производство теплоэнергии	504 913	1,19	488 468	1,05
Прочие услуги промышленного характера	68 498	0,16	230 980	0,50
Сдача имущества в аренду	51 179	0,12	58 133	0,12
Прочие услуги непромышленного характера	21 808	0,05	22 116	0,05

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО ПрайсвогтерхаусКуперс Аудит

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

В отчетном периоде 98,5 % выручки Общества составляет реализация электроэнергии и мощности.

Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

Показатель	2009г.	в %	2008г.	в %
Расходы всего (стр.020, 030, 040 формы №2), в т.ч.:	38 587 254	100,00	44 038 151	100,00
Материальные затраты, в т.ч.	29 594 144	76,70	33 814 415	76,79
- Затраты на топливо	18 111 257	46,94	23 473 075	53,30
- Затраты на покупную электроэнергию и мощность	10 830 933	28,07	9 686 222	22,00
- Прочие материальные затраты	651 953	1,69	655 118	1,49
Заработная плата	2 641 742	6,85	2 891 049	6,56
Амортизация	1 299 311	3,37	1 171 887	2,66
Работы и услуги сторонних организаций	1 241 433	3,22	1 153 332	2,62
Водный налог и расходы по договорам водопользования	1 062 759	2,75	1 342 526	3,05
Ремонт подрядным способом	908 578	2,35	1 035 981	2,35
Услуги системного оператора	639 711	1,66	583 106	1,32
Единый социальный налог	422 258	1,09	482 920	1,10
Арендная плата	336 357	0,87	801 558	1,82
Налог на имущество	317 036	0,82	297 645	0,68
Прочие затраты	123 925	0,32	463 730	1,05

В 2009г. структура расходов по обычным видам деятельности не претерпела существенных изменений. За отчетный период валовая прибыль Общества от продажи товаров, продукции, работ и услуг составила 6 726 509 тыс. руб., за 2008 год 5 765 879 тыс. руб.

Энергосбережение

Данные о затратах на приобретенные и использованные в течение календарного года энергетические ресурсы. Данные представлены в связи с требованиями Федерального закона от 23.11.09. № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты	
	2009	2008
Электроэнергия и мощность		
Реализованная электроэнергия и мощность	37 752 016	43 081 455
Произведенная электроэнергия и мощность	26 921 083	33 395 233
Приобретенная электроэнергия и мощность для перепродажи	10 830 933	9 686 222

Итого: 54 404 032 / 86 162 910

С/С

Вид энергетического ресурса	Совокупные затраты	
	2009	2008
Теплоэнергия		
Произведенная и реализованная теплоэнергия	615 466	630 586
Использование электроэнергии, мощности и теплоэнергии на собственное потребление		
Электроэнергия и мощность собственного производства	1 611 059	1 763 864
Теплоэнергия собственного производства	150 826	175 836
Электроэнергия и мощность покупная	67 381	98 676
Теплоэнергия покупная	239	267

Использование технологического топлива в 2008-2009 г.г.

тыс. руб.

Вид энергетического ресурса	Сальдо на начало года	Поступило	Списано в производство	Прочее выбытие	Сальдо на конец года
2009					
Газ	-	15 802 622	15 793 474	9 148	-
Уголь	742 544	1 795 121	2 146 632	137	390 896
Мазут	919 560	25 045	177 559	802	766 244
2008					
Газ	-	21 093 850	21 093 195	655	-
Уголь	424 204	2 378 785	1 990 208	70 237	742 544
Мазут	896 420	419 987	389 671	7 176	919 560

4.14 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы:

тыс. руб.

Показатель	2009г.	в %	2008г.	в %
Прочие доходы, всего	1 066 323	100	1 026 737	100
Проценты к получению (стр.060)	71 654	6,72	8 456	0,82
Доходы от участия в других организациях (строка 080)	186	0,02	8 454	0,82
Прочие доходы (строка 090)	994 483	93,26	1 009 827	98,36
в том числе:				
Доходы от выбытия векселей	457 646	42,92	251 809	24,52
Уступка права требования	156 541	14,68	-	-
Штрафы, связанные с невыполнением договорных обязательств по передаче мощности	93 210	8,74	53 869	5,25
Признанные пени, штрафы (без учета штрафов, связанных с невыполнением договорных обязательств по передаче мощности)	64 464	6,05	12 208	1,19
Доходы от сдачи имущества в аренду временных зданий и сооружений	49 162	4,61	9 880	0,96
Страховое возмещение	31 451	2,95	30 765	3,00

Приложение
к отчету о деятельности за 2009 г.

Сид

Показатель	2009г.	в %	2008г.	в %
Переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ЦБ	29 940	2,81	-	-
Реализация МПЗ	18 194	1,71	117 588	11,45
Доходы от списания объектов незавершенного строительства	16 381	1,54	-	-
Реализация квартир	16 106	1,51	11 616	1,13
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	15 746	1,48	62 155	6,05
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	13 191	1,24	1 299	0,13
Доходы от списания задолженности с истекшим сроком исковой давности	9 874	0,93	27	-
Реализация ОС	3 889	0,36	45 832	4,46
Имущество, оприходованное в результате инвентаризации	38	-	83 610	8,14
Возврат НДС по тарифному небалансу	-	-	188 745	18,38
Реализация объектов незавершенного строительства	-	-	75 461	7,35
Компенсация по программе глобальных депозитарных расписок (ГДР)	-	-	20 842	2,03
Реализация оборудования к установке	-	-	20 134	1,96
Возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам из федерального бюджета предприятиям ТЭК	-	-	6 183	0,60
Прочие	18 650	1,75	17 804	1,74

тыс. руб.

Показатель	2009г.	в %	2008г.	в %
Прочие расходы, всего	1 893 940	100	2 093 457	100,00
Проценты к уплате (стр.070)	269 845	14,25	263 238	12,57
Прочие расходы (стр.100)	1 624 095	85,75	1 830 219	87,43
в том числе:				
Расходы от выбытия векселей	455 279	24,04	252 607	12,07
Резерв по сомнительным долгам	242 081	12,78	258 877	12,37
Уступка права требования	164 780	8,70	-	-
Расходы от списания объектов незавершенного строительства	96 801	5,11	31	0,00
Признанные пени, штрафы (без учета штрафов, связанных с невыполнением договорных обязательств по передаче мощности)	92 116	4,86	21 385	1,02
Услуги кредитных организаций	68 394	3,61	59 780	2,86
Расходы от сдачи имущества в аренду временных зданий и сооружений	49 402	2,61	4 687	0,22
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	48 073	2,54	22 119	1,06

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ОАО "ПрайсвоггерхаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Показатель	2009г.	в %	2008г.	в %
Штрафы, связанные с невыполнением договорных обязательств по передаче мощности	39 186	2,07	14 905	0,71
Списание расходов будущих периодов по результатам инвентаризации	37 246	1,97	941	0,04
Расходы на социальные нужды	31 001	1,64	57 246	2,73
Расходы на проведение ежегодного собрания акционеров	32 294	1,71	5 118	0,24
Убытки прошлых лет	31 886	1,68	60 836	2,91
Расходы по дополнительной эмиссии акций	24 993	1,32	33 661	1,61
Расходы на проведение культурно-просветительских, спортивных мероприятий	16 780	0,89	30 681	1,47
Расходы от реализации МПЗ	15 569	0,82	90 491	4,32
Невозмещаемый НДС	14 871	0,79	96 195	4,60
Консультационные услуги	13 452	0,71	333 039	15,91
Списание задолженности с истекшим сроком исковой давности	12 855	0,68	220	0,01
Списание МПЗ по результатам инвентаризации	12 156	0,64	1 049	0,05
Выплаты вознаграждений членам Совета директоров и ревизионной комиссии	10 858	0,57	41 876	2,00
Обслуживание ценных бумаг	10 670	0,56	14 233	0,68
Расходы на содержание социальной сферы	10 071	0,53	13 373	0,64
Переоценка финансовых вложений, обращающихся на организованном рынке ЦБ	5 789	0,31	61 846	2,95
Расходы от реализации квартир	5 675	0,30	8 603	0,41
Взносы в некоммерческие организации	5 621	0,30	8 634	0,41
Расходы на благотворительность	2 022	0,11	21 859	1,04
Расходы от реализации ОС	1 270	0,07	32 094	1,53
Хищения, недостачи	70	-	70 328	3,36
Расходы от реализации оборудования к установке	-	-	20 134	0,96
Расходы от реализации объектов незавершенного строительства	-	-	91 780	4,38
Прочие	72 832	3,85	101 591	4,85

4.15 Налогообложение

Структура налоговых обязательств в отчетном году:

тыс. руб.

Наименование налога	Сальдо на 01.01.2009		Начислено	Начислено (уменьшено) по предыдущим периодам	Уплачено	Зачтено в счет уплаты других налогов	Сальдо на 31.12.2009	
	переплата	недоимка					переплата	недоимка
НДС	178 284	13 537	918 108	(42 435)	717 693	25 703	2 510	21 446

Наименование налога	Сальдо на 01.01.2009		Начислено	Начислено (уменьшено) по предыдущим периодам	Уплачено	Зачтено в счет уплаты других налогов	Сальдо на 31.12.2009	
	переплата	недоимка					переплата	недоимка
Налог на имущество	2 016	73 719	320 250	(4)	271 417	(33 577)	2 016	88 971
ЕСН	6 592	21 843	442 267	1 132	452 223	(6 097)	11 004	11 334
НДФЛ	-	24 445	355 798	-	359 950	(544)	-	19 749
Земельный налог	-	4 372	17 354	86	17 692	-	-	4 120
Водный налог	-	301 226	1 068 092	11	1 074 304	-	-	295 025
Транспортный налог	7	686	1 915	(12)	1 847	-	19	754
Налоги на доходы по дивидендам	855	-	38	-	302	692	427	-
Прочие	150	-	1997	60	2 136	-	229	-
ИТОГО	187 904	439 828	3 125 819	(41 162)	2 897 564	(13 823)	16 205	441 399
Кроме того: Пени и штрафы	5 640	-	102	3 653	17 315	1 039	18 161	-

4.15.1 Налог на добавленную стоимость

Общество определяет налоговую базу для целей исчисления налога на добавленную стоимость по отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав. Налоговая база определяется на более раннюю из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты (частичной оплаты) в счет оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налог на добавленную стоимость, предъявленный продавцами при приобретении товаров (работ, услуг) имущественных прав принимается к вычету после принятия к учету указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов независимо от факта оплаты поставщику. Такой же порядок вычетов применяется при осуществлении капитального строительства, начатого с 01.01.2006 г.

4.15.2 Налог на прибыль

В отчетном году Общество применяло следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в учетной политике для целей налогообложения:

отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие, и девять месяцев календарного года. В течение отчетного периода Общество исчисляет сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном НК РФ;

максимально возможный процент (10% и 30% в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационной группе) по единовременному включению в расходы отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения;

использовало линейный способ начисления амортизации;

создавало резерв по сомнительным долгам.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ОАО "Трикси-Вотер-хаусКуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Для целей налогообложения прибыли Общество признает доходы от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

При исчислении налога на прибыль в региональный бюджет по обособленному подразделению филиалу Пермская ГРЭС Общество применяет пониженную ставку, в результате ставка налога на прибыль, подлежащая зачислению в бюджет Пермской области, составляет 13,5 % (вместо 18 %).

Расход по налогу на прибыль

Условный расход по налогу на прибыль, исчисленный от бухгалтерской прибыли за 2009 г. составил 617 824 тыс. руб. (за 2008 год условный расход составил 352 358 тыс. руб.).

Постоянные активы и обязательства

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога), составила 1 093 785 тыс. руб. (за 2008 - 1 542 787 тыс. руб.).

В 2009 году налог на прибыль за счет влияния на него постоянных разниц увеличился на 218 757 тыс. руб. по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль 617 824 тыс. руб. (за 2008 г. налог на прибыль увеличился на 370 269 тыс. руб. по сравнению с условным расходом по налогу на прибыль 352 358 тыс. руб.). Из них постоянные налоговые обязательства составили 304 262 тыс. руб. (за 2008 г. - 527 595 тыс. руб.), постоянные налоговые активы – 85 505 тыс. руб. (за 2008 г. – 157 326 тыс. руб.).

Отложенные активы

В 2009 г. общая сумма вычитаемых временных разниц, повлиявших на разницу между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом составила 108 060 тыс. руб. (за 2008 г. – 59 858 тыс. руб.), в том числе, возникших (т.е. повлекших за собой увеличение соответствующих отложенных активов) в отчетном году 141 167 тыс. руб. (за 2008 г. - 89 242 тыс. руб.). При этом сумма погашения вычитаемых временных разниц, повлекшая за собой погашение соответствующих налоговых активов, в отчетном году составила 33 107 тыс. руб. (за 2008 г. – 29 384 тыс. руб.).

Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, убытков от реализации основных средств и ценных бумаг.

В 2009 году в увеличение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые активы в сумме 21 612 тыс. руб. (в 2008 г. - 14 366 тыс. руб.). Кроме того, в 2009 году были начислены отложенные налоговые активы прошлых лет, связанные с подачей уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль – 1 461 тыс. руб. (в 2008 г. – 0 тыс. руб.).

В 2009 году на увеличение прибыли отчетного года были восстановлены отложенные налоговые активы в сумме 108 тыс. руб. (в 2008 году – на уменьшение прибыли списаны в сумме 184 тыс. руб.). Данное списание отражено в составе строки 180 Отчета о прибылях и убытках.

Отложенные обязательства

В 2009 г. общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль за отчетный год, исчисленного по правилам налогового учета, составила 1 401 340 тыс. руб. (за 2008 г. – 698 900 тыс. руб.), в том числе, возникших (т.е. повлекших за собой увеличение соответствующих отложенных обязательств) в отчетном году 3 429 929 тыс. руб. (за 2008 г. – 972 789 тыс. руб.). При этом сумма погашения налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за

к аудиторскому заключению
САО «ПрайсвогелхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор

собой погашение соответствующих налоговых обязательств, в отчетном году составила 2 028 589 тыс. руб. (за 2008 г. – 273 889 тыс. руб.).

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов по амортизации основных средств, расходов в виде процентов по кредитам, расходов на приобретение программных продуктов, расходов на специальную одежду, расходов на оплату отпусков и других расходов, а также формированием в налоговом учете резерва по сомнительным долгам.

В 2009 г. в уменьшение налога на прибыль отчетного года были начислены отложенные налоговые обязательства в сумме 280 268 тыс. руб. (в 2008 г.- 167 736 тыс. руб.). Кроме того, в 2009 году были списаны отложенные налоговые обязательства прошлых лет, связанные с подачей уточненных деклараций по налогу на прибыль – 20 921 тыс. руб. (в 2008 г. – 230 192 тыс. руб.).

В 2009 г. на увеличение прибыли отчетного года были списаны отложенные налоговые обязательства в сумме 201 тыс. руб. (в 2008 году – 19 456 тыс. руб.).

В строке 180 Отчета о прибылях и убытках за 2009 г. были отражены прочие платежи в бюджет в сумме 4 682 тыс. руб. (за 2008 год – 3 440 тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль и текущий налог на прибыль

По данным налогового учета налоговая база для исчисления налога на прибыль в 2009 г. составила 3 081 261 тыс. руб. (за 2008 г. налогооблагаемая база по налогу на прибыль составляла 2 499 077 тыс. руб.).

Структура налоговых активов и обязательств в 2009 г:

Структура налоговых активов и обязательств	тыс. руб.					
	На начало года	Начислено	Погашено	Списано	Скорректировано	На конец года
Отложенные налоговые активы	25 012	29 873	6 800	(108)	(246)	47 947
Отложенные налоговые обязательства	484 739	685 467	426 120	201	2 271	746 156
Постоянные налоговые активы	x	85 505	x	x	x	x
Постоянные налоговые обязательства	x	304 262	x	x	x	x

Состояние расчетов по налогу на прибыль:

Наименование налога	тыс. руб.							
	Сальдо на 01.01.2009		Начислено за отчетный период	Начислено (уменьшено) за предыдущие периоды	Уплачено	Возвращено из бюджета (в том числе зачтено в уплату др. налогов)	Сальдо на 31.12.2009	
	Переплата	Недоимка					Переплата	Недоимка
Налог на прибыль, в том числе	691 458	-	577 925	(31 359)	340 575	416 778	134 710	66 021
Федеральный бюджет	149 562	-	61 625	(6 192)	48 515	120 868	21 776	-

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ООО "Проинвесттехавскуперс Аудит"

Дата 30 МАР 2010

С/п/

Наименование налога	Сальдо на 01.01.2009		Начислено за отчетный период	Начислено (уменьшено) за предыдущие периоды	Уплачено	Возвращено из бюджета (в том числе зачтено в уплату др. налогов)	Сальдо на 31.12.2009	
	Переплата	Недоимка					Переплата	Недоимка
Бюджет субъекта РФ	525 612	-	516 300	(20 644)	292 060	275 103	112 934	66 021
Местный бюджет	16 284	-	-	(4 523)	-	20 807	-	-

4.16 Связанные стороны

До 30.06.2008 г. Общество полностью контролировалось ОАО РАО «ЕЭС России» и входило в группу ОАО РАО «ЕЭС России», состоящую из ОАО РАО «ЕЭС России» и его дочерних и зависимых обществ.

С 01.07.2008 г. 40,17% обыкновенных акций Общества принадлежит ОАО «ФСК ЕЭС», а 21,71% - ОАО «РусГидро». В 2009 году ОАО «ФСК ЕЭС» и ОАО «РусГидро» передали принадлежащие им акции ОАО «ОГК-1» в доверительное управление ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31.12.2009 являются члены Совета Директоров и Члены Правления, информация по которым приведена в разделе «Общие сведения» настоящей Пояснительной записки, ОАО «ФСК ЕЭС» и его дочерние и зависимые общества, ОАО «РусГидро» и его дочерние и зависимые общества, ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и его дочерние и зависимые общества.

Также в течение 2008 и 2009 годов связанными сторонами Общества являлись ЗАО «КВАРЦ – Западная Сибирь», ЗАО «ЦФР», ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС» и Внешэкономбанк, поскольку члены Совета директоров Общества занимали руководящие должности в данных организациях.

№ п/п	Наименование прочих связанных сторон	Характер отношений
1	NVGRES HOLDING LIMITED	Доля участия Общества в уставном капитале более 20%
2	ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	
3	ОАО «Управление технологического транспорта»	
4	ЗАО «Экоперхим»	
5	ООО «ОГК-1 Финанс»	
6	Дочерние и зависимые общества ОАО «ФСК ЕЭС»	Под общим контролем ОАО «ФСК ЕЭС»
7	Дочерние и зависимые общества ОАО «РусГидро»	Под общим контролем ОАО «РусГидро»
8	Дочерние и зависимые общества ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	Под общим контролем ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО «Трайстотенжнускауперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор 

Состояние расчетов со связанными сторонами

Расшифровка дебиторской задолженности по связанным сторонам (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по строке 240 баланса (без учета резерва по сомнительным долгам):

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 01.01.2009	На 31.12.2009
ОАО «Нурэнерго»	261 541	303 585
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	2 379	3 438
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	1 415
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	300	142
ОАО «Управление Технологического Транспорта»	284	97
ОАО «Башкирэнерго»	-	32
ЗАО «ЦФР»	569 312	-
Итого:	833 816	308 709

Расшифровка дебиторской задолженности по связанным сторонам (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) по строке 230 баланса:

тыс. руб.

Дебиторская задолженность	На 01.01.2009	На 31.12.2009
ООО «ОГК-1 Финанс»	-	6 174
Итого:	-	6 174

Расшифровка кредиторской задолженности по связанным сторонам (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) по строке 610, 620 баланса:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 01.01.2009	На 31.12.2009
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	225 371
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	202 690	202 690
ОАО «РусГидро»	109 544	109 544
Внешэкономбанк	-	27 781
ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	13 104	4 856
ОАО «Управление Технологического Транспорта»	3 497	4 059
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	1 186	1 650
ОАО «Научно-исследовательский институт энергетических сооружений»	3 659	1 596
ОАО «Башкирэнерго»	-	679
ОАО «Рязанская энергосбытовая компания»	-	383
ЗАО «ЦФР»	277 931	-
Прочие	5 517	-
Итого:	617 128	578 609

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Расшифровка кредиторской задолженности по связанным сторонам (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) по строке 510 баланса:

тыс. руб.

Кредиторская задолженность	На 01.01.2009	На 31.12.2009
Внешэкономбанк	-	1 300 000
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	-	1 228 008
Итого:	-	2 528 008

Выручка Общества от продажи своих товаров (работ, услуг) связанным сторонам составила (с НДС):

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2009	2008
ЗАО «ЦФР»	6 180 393	19 964 774
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	1 156 522	2 861
ОАО «Рязанская энергосбытовая компания»	338 031	-
ОАО «РусГидро»	177 699	186 623
ОАО «Башкирэнерго»	91 898	-
ОАО «Нурэнерго»	42 044	58 493
ОАО «Чувашская энергосбытовая компания»	28 897	-
ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы»	9 304	7 773
ООО «ОГК-1 Финанс»	6 174	-
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	3 341	3 137
ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	3 123	392 807
ОАО «Управление Технологического Транспорта»	2 363	2 216
ОАО «Мосэнергосбыт»	-	3 426 863
ОАО «Тюменская энергосбытовая компания»	-	2 516 375
ОАО «Свердловэнергосбыт»	-	1 880 975
ОАО «Пермская энергосбытовая компания»	-	1 426 991
ОАО «Челябэнергосбыт»	-	475 768
ОАО «Самараэнерго»	-	253 134
ОАО «Ульяновскэнерго»	-	213 001
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	-	113 799
ОАО «Саратовэнерго»	-	76 123
ОАО «Карачаево-Черкесскэнерго»	-	51 022
Прочие	-	47 644
Итого:	8 039 789	31 100 379

Связанным сторонам в течение 2009 года реализовывалась тепловая, электрическая энергия, мощность, оказывались услуги в соответствии с заключенными договорами.

Продажа электрической энергии на регулируемом секторе оптового рынка осуществлялась по установленным Федеральной службой тарифам, а также на свободном секторе по коммерческим ценам, в соответствии с Правилами оптового рынка и Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2004 г. № 109 «О ценообразовании в отношении электрической и тепловой энергии в Российской Федерации».

к аудиторскому заключению
ОАО «Тригубовский-РусКупарс АУ»

дата 30 МАР 2010

аудитор 

Кроме этого, связанным сторонам в 2009 году была реализована электрическая энергия «на сутки вперед» и на «балансирующем рынке». Основная часть этих продаж была осуществлена через ЗАО «ЦФР» по ценам, определяемым путем конкурентного отбора ценовых заявок покупателей и поставщиков, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.10.03 г. «О правилах оптового рынка электрической энергии».

Прочая реализация связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

Закупки у связанных сторон

В отчетном году Общество производило закупки у следующих связанных сторон:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.	
	2009 (включая НДС)	2008 (включая НДС)
ЗАО «ЦФР»	5 074 138	11 481 780
ОАО «СО-ЦДУ ЕЭС»	754 859	688 065
ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»	312 999	-
ОАО «Управление Технологического Транспорта»	64 315	70 677
ОАО «Санаторий-профилакторий «Лукоморье»	27 785	21 902
ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	6 913	482 260
ОАО «Научно-исследовательский институт энергетических сооружений»	6 636	9 924
ООО «Карана»	6 549	13 134
ОАО «РусГидро»	5 775	-
ОАО «Всероссийский научно-исследовательский институт гидротехники им. Веленеева»	4 256	671
ОАО «ТГК-6»	1 921	-
ЗАО «КВАРЦ – Западная Сибирь»	-	674 245
ОАО РАО «ЕЭС России»	-	126 451
Прочие	-	121 802
Итого:	6 266 146	13 690 911

Закупки у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях, наибольший удельный вес занимает закупка электрической энергии для дальнейшей ее реализации.

Операции с ключевым управленческим персоналом

В течение 2009 года Общество выплатило членам Совета директоров и Правления краткосрочные вознаграждения на общую сумму 128 652 тыс. руб.

Платежи (взносы) Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обеспечивающие выплаты пенсий членам Правления по окончании ими трудовой деятельности (долгосрочные вознаграждения), составили в 2009 году 4 200 тыс. руб.

В течение 2009 года Общество выплатило руководителям филиалов краткосрочные вознаграждения на сумму 44 200 тыс. руб.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор



Платежи (взносы) Общества по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, обеспечивающие выплаты пенсий руководителям филиалов по окончании ими трудовой деятельности (долгосрочные вознаграждения), составили в 2009 году 3 827 тыс. руб.

Общество не выплачивает ключевому управленческому персоналу иные долгосрочные вознаграждения.

4.17 Условные обязательства и факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату имеют место следующие возможные условные обязательства:

1. Общество заключило соглашения о солидарной ответственности по долгам АО-энерго, из состава которых были выделены ГРЭС. Такие соглашения были заключены с ОАО «Мосэнерго», ОАО «Тюменьэнерго», ОАО «Оренбургэнерго» и акционерными обществами, выделенными из их состава. Данными соглашениями предусмотрена солидарная ответственность их сторон по тем долгам АО-энерго, которые не были отражены в разделительном балансе при реорганизации АО-энерго в форме выделения. По состоянию на дату отчетности на рассмотрении в арбитражных судах находятся дела по соглашениям о солидарной ответственности на сумму 7 146 тыс. руб.

2. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций, произведенных в отчетном и предшествующем периоде (включая операции по реорганизации Общества связанные с реформированием электроэнергетической отрасли), в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменению результатов хозяйственной деятельности. В соответствии с п. 24 Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01 подробная информация о таких операциях в отчете не раскрывается.

Сложившаяся практика указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов и возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства ОАО «ОГК-1», по состоянию на 31 декабря 2009 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

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

Руководство Общества не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать воздействие (при наличии такового) на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ОАО «ПрайвотерхаусКуперс Аудит»

Дата 30 МАР 2010

Аудитор

4.18 Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и реализация электроэнергии и мощности. Также, Общество осуществляет другие виды деятельности (производство и продажа теплоэнергии и пр.), которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

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

4.19 События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности имели место следующие события:

1. В марте 2010 года Общество подписало дополнительное соглашение к договору займа с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», увеличив сумму займа до 8 млрд руб. Заем предоставляется на оплату расходов по договорам на проектирование, строительство и поставку оборудования в рамках проекта строительства ПГУ-450 на площадке Уренгойской ГРЭС-филиала ОАО «ОГК-1».

В апреле 2010 года планируется подписание договора об ипотеке, согласно которому Общество передает в залог ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (управляющей организации Общества) объекты незавершенного строительства Уренгойской ГРЭС – филиала ОАО «ОГК-1» и права долгосрочной аренды участков в обеспечение обязательств Общества по договору займа. Общая стоимость предметов залога 1 719 221 тыс. руб.

Руководитель

Главный бухгалтер



С.Н. Толстогузов

М.Р. Евдокимова

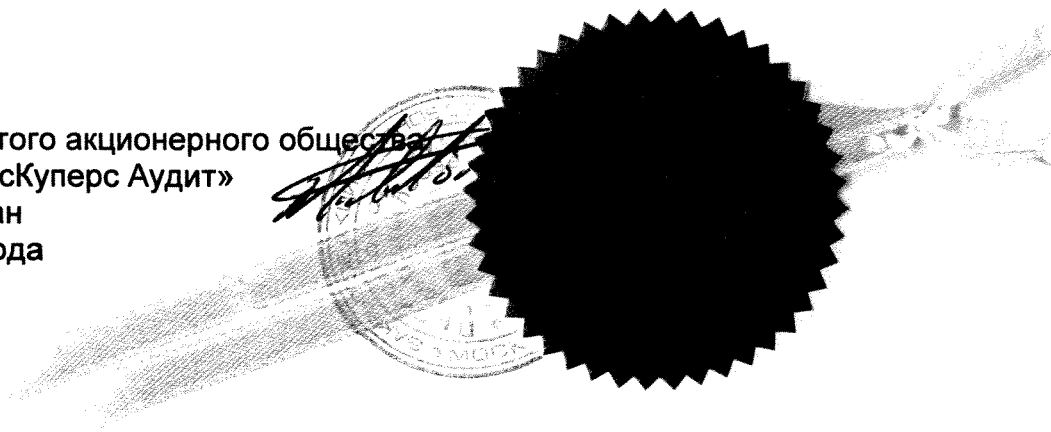
ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайвотерхаусКупарс Аудит»

Дата 30 МАЯ 2010

Аудитор

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Майкл О`Риордан
30 марта 2010 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 62 (шестьдесят два) листа.