



Акционерам
Открытого акционерного общества
**«Третья генерирующая компания оптового
рынка электроэнергии»**

Аудиторское заключение
по бухгалтерской (финансовой) отчетности
Открытого акционерного общества
«Третья генерирующая компания оптового рынка
электроэнергии»
за 2009 год

Сведения об аудиторе

Наименование:	Закрытое акционерное общество «КПМГ».
Место нахождения (юридический адрес):	129110, город Москва, Олимпийский проспект, дом 18/1, комната 3035.
Почтовый адрес:	123317, город Москва, Пресненская набережная, дом 10, блок «С», этаж 31.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано Московской регистрационной палатой. Свидетельство от 25 мая 1992 года № 011.585. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по городу Москве за № 1027700125628 13 августа 2002 года. Свидетельство серии 77 № 005721432.
Членство в саморегулируемой организации аудиторов:	Член Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России». Основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10301000804.

Сведения об аудируемом лице

Наименование:	Открытое акционерное общество «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии».
Место нахождения (юридический адрес):	670034, Республика Бурятия, город Улан-Удэ, проспект имени 50-летия Октября, дом 28.
Почтовый адрес:	123001, город Москва, Ермолаевский переулок, дом 25.
Государственная регистрация:	Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 2 по Республике Бурятия за № 1040302983093 23 ноября 2004 года. Свидетельство серии 03 № 001263902.

Аудиторское заключение

Акционерам Открытого акционерного общества «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

Мы провели аудит прилагаемой к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – «Общество») за 2009 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на 47 листах состоит из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2009 года;
- отчета о прибылях и убытках за 2009 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2009 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2009 год;
 - приложения к бухгалтерскому балансу;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление данной бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган Общества. Под бухгалтерской (финансовой) отчетностью понимается отчетность, предусмотренная Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральными стандартами аудиторской деятельности, внутрифирменными стандартами КПМГ по аудиту, а также правилами и стандартами, принятыми Аудиторской Палатой России.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях его финансовое положение по состоянию на 31 декабря 2009 года и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2009 года включительно в соответствии с требованиями

законодательства Российской Федерации в части подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

29 марта 2010 года

Алтухов Кирилл Витальевич

Директор ЗАО «КПМГ»

(доверенность от 29 августа 2007 года № 14/07)



Мухаметжанова Гюзьяль Рашидовна

Руководитель аудиторской проверки,
квалификационный аттестат на право осуществления
аудиторской деятельности в области общего аудита
№ К015287, без ограничения срока действия

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2009

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

Организация Открытое акционерное общество
"Третья 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 / Смешанная российская собственность с по ОКОПФ/ОКФС
общество / долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) _____

670034, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, пр. имени 50-летия Октября, дом 28

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

КОДЫ		
0710001		
2009	12	31
73225043		
0326023099		
40.10.11		
47		41
384		

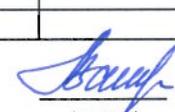
-
-

АКТИВ	Код показателя	Неп. ПЗ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2		3	4
I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	110		-	-
Основные средства	120	II.2.16	14 037 101	13 794 465
Незавершенное строительство	130	III.3.1	3 052 903	5 079 375
Доходные вложения в материальные ценности	135		12 011	1 243
Долгосрочные финансовые вложения	140	III.3.2	16 622 049	16 233 466
Отложенные налоговые активы	145		45 409	54 453
Прочие внеоборотные активы	150		-	-
Итого по разделу I	190		33 769 473	35 163 002
II. Оборотные активы				
Запасы	210	III.3.4	2 905 202	1 954 461
в том числе:				
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	III.3.4	2 808 960	1 842 416
животные на выращивании и откорме	212		-	-
затраты в незавершенном производстве	213		-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214		54	1 158
товары отгруженные	215		-	-
расходы будущих периодов	216	III.3.4	96 188	110 887
прочие запасы и затраты	217		-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220		254 871	25 204
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		6 679 026	12 196 384
в том числе покупатели и заказчики	231		6 836	5 826
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	III.3.5	4 772 368	5 053 574
в том числе покупатели и заказчики	241	III.3.5	1 734 173	2 233 470
Краткосрочные финансовые вложения	250	III.3.2	49 244 758	44 245 116
Денежные средства	260	III.3.3	2 743 673	6 845 754
Прочие оборотные активы	270		-	-
Итого по разделу II	290		66 599 898	70 320 493
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300		100 369 371	105 483 495

ПАССИВ	Код показателя	Неп. ПЗ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2		3	4
III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	410	III.3.7	47 487 999	47 487 999
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	III.3.7	(8 046 714)	(7 947 303)
Добавочный капитал	420	III.3.7	64 210 454	64 210 454
Резервный капитал	430	III.3.7	247 797	609 355
в том числе:				
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		247 797	609 355
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	III.3.7	(6 294 255)	(2 381 416)
Итого по разделу III	490		97 605 281	101 979 089
IV. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	510		483	-
Отложенные налоговые обязательства	515		140 090	200 924
Прочие долгосрочные обязательства	520		17 819	-
Итого по разделу IV	590		158 392	200 924
V. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	610		-	-
Кредиторская задолженность	620	III.3.6	2 343 450	3 128 452
в том числе:				
поставщики и подрядчики	621	III.3.6	1 178 868	1 346 592
задолженность перед персоналом организации	622		80 180	94 449
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	III.3.6	16 204	14 706
задолженность по налогам и сборам	624	III.3.6	1 023 199	498 160
прочие кредиторы	625		44 999	1 174 545
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		100 885	95 329
Доходы будущих периодов	640		2 570	2 354
Резервы предстоящих расходов	650	III.3.15	158 793	77 347
Прочие краткосрочные обязательства	660		-	-
Итого по разделу V	690		2 605 698	3 303 482
БАЛАНС (сумма строк 490 + 590 + 690)	700		100 369 371	105 483 495

СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах				
Арендованные основные средства	910		217 768	1 677 721
в том числе по лизингу	911		-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		562 616	697 573
Товары, принятые на комиссию	930		-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		761 588	870 542
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		9 148 664	16 368 293
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		-	-
Износ жилищного фонда	970		482	299
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		52 575	54 631
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		-	100 479
Другие	995		77 779	74 139

Руководитель  Колмогоров Владимир Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи) Главный бухгалтер

 Вайнилавичуте Алла Петрасовна
(подпись) (расшифровка подписи)

« 29 » 03 2010 г.



Отчет о прибылях и убытках
за 2009 год

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

Организация Открытое акционерное общество
"Третья 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 / Смешанная российская
собственность с долей по ОКОПФ/ОКФС
федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2009	12	31
73225043		
0326023099		
40.10.11		
47		41
384		

Показатель			За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код	№п. ПЗ		
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	III.3.8	39 163 974	38 204 534
электроэнергии и мощности	011		38 372 274	37 496 029
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020		(33 969 468)	(33 954 030)
электроэнергии и мощности	021		(33 209 074)	(33 269 534)
Валовая прибыль	029		5 194 506	4 250 504
Коммерческие расходы	030		-	-
Управленческие расходы	040		(1 149 950)	(691 162)
Прибыль (убыток) от продаж	050		4 044 556	3 559 342
Прочие доходы и расходы				
Проценты к получению	060	III.3.8	1 662 688	5 726 474
Проценты к уплате	070		-	(10 216)
Доходы от участия в других организациях	080		4 997	2 722
Прочие доходы	090	III.3.8	21 634 620	49 736 991
Прочие расходы	100	III.3.8	(22 408 072)	(49 169 979)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140		4 938 789	9 845 334
Отложенные налоговые активы	141		10 170	15 849
Отложенные налоговые обязательства	142		(60 834)	(56 372)
Текущий налог на прибыль	150		(1 231 755)	(2 582 631)
Иные аналогичные обязательные платежи	180		618 027	8 972
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	III.3.8	4 274 397	7 231 152
СПРАВОЧНО:				
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		294 661	260 274
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	201	III.3.12	0,0939	0,1578
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	202		-	-

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	210	41 425	6 118	19 930	1 101
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	38 058	137 856	253 489	4 743
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	114 874	7 516	76 611	29580
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	10 860 593	11 288 149	1 680 522	149 826
Отчисления в оценочные резервы	250	x	1 163 880	x	1 435 177
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	4 011	161	18 702	11 825

Руководитель  Колмогоров Владимир Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Вайнилавичуте Алла Петрасовна
(подпись) (расшифровка подписи)

« 29 » 03 2010 г.



Отчет об изменениях капитала

за 2009 г.

Форма № 3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество
"Третья 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 / Смешанная российская
собственность с долей по ОКОПФ/ОКФС
федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710003		
2009	12	31
73225043		
0326023099		
40.10.11		
47		41
384		

I. Изменения капитала

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2008 г. (предыдущий год)	010	47 487 999	64 210 454	131 605	(13 129 211)	98 700 847
Изменения в учетной политике	020	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	030	x	-	x	-	-
	040	x	-	-	-	-
Остаток на 1 января предыдущего года	050	47 487 999	64 210 454	131 605	(13 129 211)	98 700 847
Результат от пересчета иностранных валют	055	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	060	x	x	x	7 231 152	7 231 152
Дивиденды	065	x	x	x	(334 904)	(334 904)
Отчисления в резервный фонд	067	x	x	116 192	(116 192)	-
Увеличение величины капитала за счет:						
дополнительного выпуска акций	070	-	x	x	x	-
увеличения номинальной стоимости акций	075	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	080	-	x	x	35 964	35 964
Уменьшение величины капитала за счет:						
уменьшения номинала акций	085	-	x	x	x	-
уменьшения количества акций	086	-	x	x	x	-
реорганизации юридического лица	087	-	x	x	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	090	47 487 999	64 210 454	247 797	(6 313 191)	105 633 059
2009 г. (отчетный год)						
Изменения в учетной политике	092	x	x	x	-	-
Результат от переоценки объектов основных средств	094	x	-	x	-	-
Результат пересчета отложенных налоговых обязательств и активов	096	x	-	x	18 936	18 936
Остаток на 1 января отчетного года	100	47 487 999	64 210 454	247 797	(6 294 255)	105 651 995
Результат от пересчета иностранных валют	102	x	-	x	x	-
Чистая прибыль	106	x	x	x	4 274 397	4 274 397
Дивиденды	108	x	x	x	-	-

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Отчисления в резервный фонд	110	x	x	361 558	(361 558)	-
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	-	-
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	47 487 999	64 210 454	609 355	(2 381 416)	109 926 392

II. Резервы

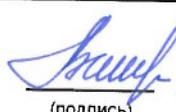
Показатель		Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Резервы, образованные в соответствии с законодательством: <i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	150	131 605	116 192	-	247 797
данные отчетного года	151	247 797	361 558	-	609 355
Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами: <i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	160	-	-	-	-
данные отчетного года	161	-	-	-	-
Оценочные резервы:					
по сомнительным долгам <i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	170	914 470	1 156 400	(1 115 225)	955 645
данные отчетного года	171	955 645	1 081 501	(1 152 568)	884 578
под снижение стоимости материальных ценностей <i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	170	117 488	113 802	(46 698)	184 592
данные отчетного года	171	184 592	15 886	(69 759)	130 719
под обесценений финансовых вложений <i>(наименование резерва)</i>					
данные предыдущего года	170	-	56 351	-	56 351
данные отчетного года	171	56 351	59 191	(599)	114 943

1	2	3	4	5	6
Резервы предстоящих расходов:					
условные факты хозяйственной деятельности (наименование резерва)					
данные предыдущего года	180	31 012	159 015	(31 234)	158 793
данные отчетного года	181	158 793	7 303	(88 749)	77 347

Справки

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного периода	
наименование	код				
1	2	3		4	
1) Чистые активы	200	97 607 851		101 981 443	
		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	-	-	-	-
в том числе:	215	-	-	-	-
капитальные вложения во внеоборотные активы	220	-	-	-	-
в том числе:	225	-	-	-	-

Руководитель  Колмогоров Владимир Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Вайнилавичуте Алла Петрасовна
(подпись) (расшифровка подписи)

« 29 » 03 2010 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2009 г.

		КОДЫ	
		0710004	
		2009	12 31
		73225043	
		0326023099	
		40.10.11	
		47	41
		384	

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

Организация **Открытое акционерное общество**
"Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **Производство электроэнергии тепловыми электростанциями**

Организационно-правовая форма/форма собственности

Открытое акционерное общество / Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	2 736 492	2 082 023
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	45 565 169	44 383 204
Прочие доходы	040	1 541 396	2 425 934
Денежные средства, направленные:	100	(44 501 668)	(43 897 191)
на оплату приобретенных товаров, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(34 514 789)	(36 247 850)
на оплату труда	160	(2 024 429)	(1 873 738)
на выплату дивидендов, процентов	170	-	(323 409)
на расчеты по налогам и сборам	180	(4 830 734)	(4 362 536)
на расчеты с государственными внебюджетными фондами	185	(373 834)	(356 532)
на прочие расходы	190	(2 757 882)	(733 126)
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	2 604 897	2 911 947
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	2 490	13 365
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений	220	2 966 380	874 366
Полученные дивиденды	230	4 547	2 478
Полученные проценты	240	2 896 933	5 173 340
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	-	3 160
прочие поступления по инвестиционной деятельности	260	118 852 900	140 776 601
Приобретение дочерних организаций	280	-	(98 426)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(8 831 615)	(7 692 848)
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	300	(281 345)	(44 292 427)
Займы, предоставленные другим организациям	310	-	(1 500)
прочие перечисления по инвестиционной деятельности	320	(114 101 354)	(96 993 442)
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	1 508 936	(2 235 333)

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	-	-
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	-	5 006 529
прочие поступления	370	7 389	0
Погашение займов и кредитов (без процентов)	400	-	(5 006 529)
Погашение обязательств по финансовой аренде	410	(13 681)	(22 492)
прочие перечисления	420	-	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	(6 292)	(22 492)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	4 107 541	654 122
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	6 844 033	2 736 145
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	347	(17)

Руководитель  Козмогоров
Владимир Васильевич
(подпись) (расшифровка подписи)

Гл. бухгалтер


(подпись)

Вайнилавичуге Алла
Петрасовна

(расшифровка подписи)

« 29 » 03 2010 г.



Приложение
к приказу Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н
(с учетом приказа Госкомстата РФ и Минфина РФ
от 14 ноября 2003 г. № 475/102н и изм. От 18.09.06г. №115 н)

**Приложение к бухгалтерскому балансу
за 2009 г.**

		Форма № 5 по ОКУД	КОДЫ		
			0710005		
			2009	12	31
Организация	Открытое акционерное общество "Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	73225043		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0326023099		
Вид деятельности	Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	по ОКВЭД	40.10.11		
Организационно-правовая форма/форма собственности					
Открытое акционерное общество	Смешанная российская собственность с / долей федеральной собственности	по ОКОПФ/ОКФС	47	41	
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Нематериальные активы

Показатель		Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллекту- альной собственности)	010	-	-	-	-
в том числе:					
у патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	011	-	-	-	-
у правообладателя на програм- мы ЭВМ, базы данных	012	-	-	-	-
у правообладателя на тополо- гии интегральных микросхем	013	-	-	-	-
у владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	014	-	-	-	-
у патентообладателя на селекционные достижения	015	-	-	-	-
Организационные расходы	020	-	-	-	-
Деловая репутация организации	030	-	-	-	-
Прочие	040	-	-	-	-

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчет- ного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация нематериальных активов — всего	050	-	-

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	5 059 358	126 219	(33 090)	5 152 487
Сооружения и передаточные устройства	080	4 038 907	230 177	(5 030)	4 264 054
Машины и оборудование	085	7 770 230	714 669	(10 718)	8 474 181
Транспортные средства	090	133 064	16 743	(2 093)	147 714
Производственный и хозяйственный инвентарь	095	36 992	3 562	(680)	39 874
Рабочий скот	100	-	-	-	-
Продуктивный скот	105	-	-	-	-
Многолетние насаждения	110	957	-	-	957
Другие виды основных средств	115	949	280	(211)	1 018
Земельные участки и объекты природопользования	120	18 627	8 702	(6 270)	21 059
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	125	-	-	-	-
Итого	130	17 059 084	1 100 352	(58 092)	18 101 344

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств — всего	140	3 021 983	4 306 879
в том числе:			
зданий и сооружений	141	865 245	1 236 529
машин, оборудования, транспортных средств	142	2 140 144	3 047 660
других	143	16 594	22 690
Передано в аренду объектов основных средств — всего	150	241 427	237 533
в том числе:			
здания	151	37 650	33 150
сооружения	152	162 995	175 031
других	153	40 782	29 352
Переведено объектов основных средств на консервацию	155	53 746	54 986
Получено объектов основных средств в аренду — всего	160	234 164	1 677 721
в том числе:			
зданий и сооружений	161	172 918	306 581
машин, оборудования, транспортных средств	162	28 974	9 437
других	163	32 272	1 361 703
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации	165	1 723	39 837
	код	На начало отчетного года	На начало предыдущего года
СПРАВОЧНО:	2	3	4
Результат от переоценки объектов основных средств:			
первоначальной (восстановительной) стоимости	170	-	-
амортизации	171	-	-
	172	-	-
	код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
	2	3	4
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	250	797 126	589 346

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	260	16 000	-	(16 000)	-
Имущество, предоставляемое по договору проката	270	-	-	-	-
Прочие	290	-	1 243	-	1 243
Итого	300	16 000	1 243	(16 000)	1 243
		На начало отчетного периода	На конец отчетного периода		
1	2	3	4		
Амортизация доходных вложений в материальные ценности	305	3 989	-		

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	-	-	-	-
в том числе:					
-	311	-	-	-	-
СПРАВОЧНО.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			2	3	4
			320	140	1 290
			код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
			2	3	4
Сумма не давших положительных результатов расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, отнесенных на прочие расходы			340	-	-

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	-	-	-	-
СПРАВОЧНО:			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Сумма расходов по участкам недр, незаконченным поиском и оценкой месторождений, разведкой и (или) гидрогеологическими изысканиями и прочими аналогичными работами			2	3	4
			420	-	-
Сумма расходов на освоение природных ресурсов, отнесенных в отчетном периоде на прочие расходы как безрезультатные			430	-	-

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	510	16 674 300	16 344 309	1 237 095	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	16 605 355	16 226 266	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	515	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	520	4 100	4 100	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	521	-	-	-	-
Предоставленные займы	525	-	-	-	-
Депозитные вклады	530	-	-	48 007 663	44 245 116
Прочие	535	-	-	-	-
Итого	540	16 678 400	16 348 409	49 244 758	44 245 116
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость:					
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — всего	550	1 392 231	1 062 239	1 237 095	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	1 337 380	958 291	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	555	-	-	-	-
Ценные бумаги других организаций — всего	560	-	-	-	-
в том числе долговые ценные бумаги (облигации, векселя)	561	-	-	-	-
Прочие	565	-	-	-	-
Итого	570	1 392 231	1 062 239	1 237 095	-
СПРАВОЧНО.					
По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	344 977	(329 992)	(863 674)	-
По долговым ценным бумагам разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отнесена на финансовый результат отчетного периода	590	-	-	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Дебиторская задолженность:			
краткосрочная — всего	620	5 728 013	5 938 152
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	2 266 728	2 821 986
авансы выданные	622	1 122 938	1 337 617
прочая	623	2 338 347	1 778 549
долгосрочная — всего	630	6 679 026	12 196 384
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	631	6 836	5 826
авансы выданные	632	6 582 399	12 053 098
прочая	633	89 791	137 460
Итого	640	12 407 039	18 134 536
Кредиторская задолженность:			
краткосрочная — всего	650	2 343 450	3 128 452
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	651	1 178 868	1 346 592
авансы полученные	652	14 786	38 952
расчеты по налогам и сборам	653	1 023 199	498 160
кредиты	654	-	-
займы	655	-	-
прочая	656	126 597	1 244 748
долгосрочная — всего	660	18 302	-
в том числе:			
кредиты	661	483	-
займы	662	-	-
прочая	663	17 819	-
Итого	670	2 361 752	3 128 452

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	27 062 005	27 289 896
Затраты на оплату труда	720	2 357 714	2 166 757
Отчисления на социальные нужды	730	395 883	377 851
Амортизация	740	1 289 162	1 188 915
Прочие затраты	750	4 014 654	3 621 773
Итого по элементам затрат	760	35 119 418	34 645 192
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	-	-
расходов будущих периодов	766	14 699	(16 123)
резерв предстоящих расходов	767	(81 446)	127 781

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Полученные — всего	770	8 066 361	15 608 142
в том числе:			
векселя	771	-	-
Имущество, находящееся в залоге	780	1 082 303	760 151
из него:			
объекты основных средств	781	914 960	631 954
ценные бумаги и иные финансовые вложения	782	-	-
прочее	783	167 343	128 197
Выданные — всего	790	-	-
в том числе:			
векселя	791	-	-
Имущество, переданное в залог	800	-	-
из него:			
объекты основных средств	801	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	802	-	-
прочее	803	-	-

Государственная помощь

Показатель		Отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код				
1	2	3		4	
Получено в отчетном году бюджетных средств — всего	910				
в том числе:					
-	911				
		на начало отчетного года	получено за отчетный период	возвращено за отчетный период	на конец отчетного периода
Бюджетные кредиты — всего	920	-	-	-	-
в том числе:					
-	921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Колмогоров Владимир Васильевич

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Вайнилавичуте Алла Петрасовна

(расшифровка подписи)

« 29 » 03 2010 г.





ЭНЕРГИЯ
РОСТА

**Открытое акционерное общество
«Третья генерирующая компания оптового
рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-3»)**

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к Годовой бухгалтерской отчетности за 2009 г. открытого акционерного
общества «Третья генерирующая компания оптового рынка
электроэнергии»**

1. Общие сведения

В соответствии с Уставом основными видами деятельности открытого акционерного общества «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее - Общество) являются:

- производство, поставка электрической энергии и мощности на общероссийский оптовый рынок электрической энергии (мощности);
- производство, передача, распределение и оптовая торговля тепловой энергией.

Общество зарегистрировано по адресу: 670034, Республика Бурятия, г. Улан-Удэ, проспект 50-летия Октября, дом 28; имеет 7 филиалов, территориально находящихся в разных субъектах Российской Федерации:

- «Центр управления ОГК-3» - г. Москва;
- «Костромская ГРЭС» - г. Волгореченск Костромской области;
- «Печорская ГРЭС» - г. Печора, Республика Коми;
- «Гусиноозерская ГРЭС» - г. Гусиноозерск, Республика Бурятия;
- «Черепетская ГРЭС имени Д.Г. Жимерина» - г. Суворов Тульской области;
- «Харанорская ГРЭС» - п. Ясногорск Оловянинского района Читинской области;
- «Южноуральская ГРЭС» - г. Южноуральск Челябинской области.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2009 г. составила 5 347 человек (по состоянию на 31.12.2008 г. - 5 026 человек).

Составы Совета директоров Общества, ревизионной комиссии Общества, действовавшие на отчетную дату, избраны на годовом общем собрании акционеров ОАО «ОГК-3» 22.06.2009 г. (протокол № 11 от 06.07.2009 г.).

С 26.06.2008г. по 06.02.2009г. действовал Совет директоров Общества в следующем составе:

Бугров А.Е. - Управляющий директор ЗАО «Холдинговая компания Интеррос»

Клековкин А.И. - Исполнительный директор инвестиционной дирекции ЗАО «Холдинговая компания Интеррос»

Ключко И.П. - Заместитель Генерального директора ОАО «ГМК «Норильский никель»

Золотарев А.В. – Директор Корпоративного Департамента ОАО «ГМК «Норильский никель»

Тихонов В.В. - Начальник Управления дочерних и зависимых обществ Корпоративного департамента ОАО «ГМК «Норильский никель»

Катасонов В.И. - Генеральный директор ОАО «НТЭК»

Малов А.А. - Начальник отдела по работе с российскими дочерними и зависимыми обществами Управления дочерних и зависимых обществ Корпоративного департамента ОАО «ГМК «Норильский никель»

Ткач А.Т. - Главный менеджер Управления технической экспертизы Дирекции топливно-энергетического комплекса ОАО «ГМК «Норильский никель»

Панина А.Г. - Директор по реализации электроэнергии на ОРЭ и теплоэнергии ОАО «ОГК-3»

Кеткин Л.А. - Заместитель исполнительного директора ОАО «СО ЕЭС»

Аринин С.В. - Вице- президент, аналитический отдел JPMorgan

С 06.02.2009г. по 22.06.2009г. действовал Совет директоров Общества в следующем составе:

Паринов К.Ю. - Заместитель Генерального директора–руководитель Блока корпоративных, имущественных и правовых вопросов ОАО «ГМК «Норильский никель».

Суриков О.В. - Директор Корпоративного департамента ОАО «ГМК «Норильский никель».

Соков М.М. - Директор по управлению инвестицией в ОАО «ГМК «Норильский никель» ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.».

Батехин С.Л. - Заместитель Генерального директора ЗАО «Холдинговая компания ИНТЕРРОС».

Давыдов В.А. - Заместитель Начальника Управления международных проектов юридического Департамента ЗАО «Холдинговая компания ИНТЕРРОС».

Костоев Д.Р. - Заместитель Генерального директора – руководитель Блока экономики и инвестиционной политики ОАО «ГМК «Норильский никель».

Пивоварчук О.М. - Первый заместитель Генерального директора ОАО «ГМК «Норильский никель».

Эмдин С.В. - Генеральный директор ООО «ЕвроСибЭнерго».

Соловьев В.А. - Генеральный директор ООО «Эн+ Менеджмент».

Черный А.В. - Заместитель Генерального директора по инвестициям ЗАО «Холдинговая компания ИНТЕРРОС».

Орелкин А.В. - Главный специалист отдела реализации прав собственности Управления собственности Корпоративного департамента ОАО «ГМК «Норильский никель».

С 22.06.2009г. в состав Совета директоров Общества входят:

Паринов К.Ю. - Заместитель Генерального директора–руководитель Блока корпоративных, имущественных и правовых вопросов ОАО «ГМК «Норильский никель» (Председатель).

Суриков О.В. - Директор Корпоративного департамента ОАО «ГМК «Норильский никель».

Эмдин С.В. - Генеральный директор ООО «ЕвроСибЭнерго».

Черный А.В. - Заместитель Генерального директора по инвестициям ЗАО «Холдинговая компания ИНТЕРРОС».

Пивоварчук О.М. - Первый заместитель Генерального директора ОАО «ГМК «Норильский никель».

Гололобова Н.В. - Начальник Управления планирования Финансового департамента ЗАО «Холдинговая компания ИНТЕРРОС».

Соловьев В.А. - Генеральный директор ООО «Эн+ Менеджмент».

Соков М.М. - Директор по управлению инвестицией в ОАО «ГМК «Норильский никель» ЗАО «РУСАЛ Глобал Менеджмент Б.В.».

Костоев Д.Р. - Заместитель Генерального директора – руководитель Блока экономики и инвестиционной политики ОАО «ГМК «Норильский никель».

Орелкин А.В. - Главный специалист отдела реализации прав собственности Управления собственности Корпоративного департамента ОАО «ГМК «Норильский никель».

Зенька Я.Я. - Начальник отдела учета и управления структурой собственности ЗАО «Холдинговая компания ИНТЕРРОС».

С 29.09.2008г. по 06.02.2009г. действовал следующий состав Правления Общества:
Попов И.В. - Председатель Правления, Генеральный Общества.
Исаев А.С. - член Правления, Исполнительный директор Общества.
Воробьев А.А. – член Правления, Корпоративный директор Общества.
Катиев Д.М. - член Правления, Финансовый директор Общества.
Панина А.Г. - член Правления, Директор по реализации электроэнергии на ОРЭ и теплоэнергии Общества.

С 06.02.2009г. по 23.04.2009г. действовал следующий состав Правления Общества:
Колмогоров В.В. - Председатель Правления, Генеральный Общества.
Исаев А.С. - член Правления.
Воробьев А.А. - член Правления, Корпоративный директор Общества.
Катиев Д.М. - член Правления, Финансовый директор Общества.
Панина А.Г. - член Правления, Директор по реализации электроэнергии на ОРЭ и теплоэнергии Общества.

С 23.04.2009г. по 29.12.2009г. действовал следующий состав Правления Общества:
Колмогоров В.В. - Председатель Правления, Генеральный Общества.
Назин В.Л. - член Правления, Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам Общества.
Гайнанов А.Н. - член Правления, Финансовый директор Общества.
Панина А.Г. - член Правления, заместитель Генерального директора по энергорынкам Общества.
Воробьев А.А. - член Правления.

С 29.12.2009г. в состав Правления Общества входят должностные лица:
Колмогоров В.В. - Председатель Правления, Генеральный Общества.
Назин В.Л. - член Правления, Первый заместитель Генерального директора по экономике и финансам Общества.
Гайнанов А.Н. - член Правления, Финансовый директор Общества.
Панина А.Г. - член Правления, заместитель Генерального директора по энергорынкам Общества.
Хлебов А.В. – член Правления, заместитель Генерального директора по технической политике Общества.

С 26.06.2008 г. по 22.06.2009 г. действовал следующий состав Ревизионной комиссии Общества:

Борисова Т.Ю. — Заместитель Главного бухгалтера - заместитель директора Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель".

Волковец Н.Ф. — Начальник Управления сводной финансовой отчетности Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель".

Волынкин А.Н. — Начальник отдела финансового контроля Контрольно-ревизионного Управления Департамента внутреннего контроля ОАО "ГМК "Норильский никель".

Михаленко М.М. — Заместитель Главного бухгалтера - заместитель директора Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель".

Мухтаров В.А. — Главный специалист Отдела контроля финансовой деятельности Управления контроля финансово-хозяйственной деятельности Департамента внутреннего контроля ОАО "ГМК "Норильский никель".

С 22.06.2009 г. в состав Ревизионной комиссии Общества входят:

Борисова Т.Ю. — Заместитель Главного бухгалтера - заместитель директора Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель".

Волковец Н.Ф. — Начальник Управления сводной финансовой отчетности Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель".

Выдрыган Ф.В. - Главный специалист отдела мониторинга финансовой отчетности, Начальник бюро сопровождения аудита Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности, главный менеджер отдела внутреннего аудита Департамента внутреннего контроля ОАО «ГМК «Норильский Никель»

Михаленко М.М. — Заместитель Главного бухгалтера - заместитель директора Департамента бухгалтерского, налогового учета и финансовой отчетности ОАО "ГМК "Норильский никель".

Шутов Ю.С. - Начальник Департамента внутреннего контроля и аудита ОАО «ОГК-3».

Открытое акционерное общество «Третья генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» учреждено ОАО РАО «ЕЭС России» в рамках процесса реформирования электроэнергетики. Основным направлением реформирования электроэнергетики России, одобренным Постановлением Правительства РФ от 11.07.2001 г. № 526 «О реформировании электроэнергетики Российской Федерации», является создание крупных генерирующих компаний, являющихся участниками оптового рынка электроэнергии. Конфигурация 7-ми оптовых генерирующих компаний определена Распоряжением Правительства РФ от 01.09.2003 г. № 1254-р и от 25.10.04г. № 1367-р.

01.04.2006 г. завершилась реорганизация Общества в форме присоединения к Обществу ОАО «Костромская ГРЭС», ОАО «Черепетская ГРЭС», ОАО «Печорская ГРЭС», ОАО «Южноуральская ГРЭС», ОАО «Харанорская ГРЭС», ОАО «Гусиноозерская ГРЭС». Таким образом, Общество начало функционировать как единая операционная компания и является правопреемником по всем правам и обязательствам присоединенных обществ.

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Общество организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н и иными нормативными актами. Настоящая учетная политика обеспечивает единство методологии ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности всеми подразделениями исполнительного аппарата Общества, филиалами и обособленными подразделениями, независимо от их места нахождения.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, которые показаны за минусом накопленной амортизации, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2009 г. Курсы валют составили на эту дату 30,2442 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2008 г. – 29,3804 руб.), 43,3883 руб. за 1 евро (31 декабря 2008 г. – 41,441 руб.), 48,0429 руб. за 1 фунт стерлингов Соединенного Королевства (31 декабря 2008 г. – 42,6163).

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев со дня принятия актива или обязательства к бухгалтерскому учету. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 19.11.02 № 115н.

Все расходы по созданию внеоборотных активов при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ хозяйственным или подрядным способом учитываются обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Результаты НИОКР, которые соответствуют критериям признания, установленным п.7 ПБУ 17/02, отражаются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно, списываются на счета затрат по обычным видам деятельности линейным способом. Сроки применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ составляют один год.

2.5. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

В составе основных средств отражены земельные участки, объекты природопользования, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учёту по фактическим затратам на их приобретение (сооружение). В отчётности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. В соответствии с договором о присоединении первоначальная стоимость объектов основных средств, поступивших в результате реорганизации в форме присоединения, равна остаточной стоимости объектов основных средств до реорганизации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Приобретенные начиная с 1 января 2008 г. объекты с первоначальной стоимостью не более 20 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов. Стоимость таких объектов списывается на затраты одновременно при передаче их в производство/эксплуатацию.

Объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям основных средств, с момента ввода в эксплуатацию до момента государственной регистрации учитываются в составе основных средств на отдельном субсчете «Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе регистрации». Амортизация по таким объектам начисляется на отдельном субсчете «Амортизация основных средств до оформления права собственности».

Сроки полезного использования объектов основных средств (выраженные в годах) составляют:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5-75
Сооружения и передаточные устройства	5-46
Машины и оборудование	2-27
Транспортные средства	3-22
Прочие	3-25

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- законсервированным объектам;
- объектам жилищного фонда, принятым на баланс до 01.01.2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Финансовые вложения

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям - эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.

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

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

В случае устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений,

по которым не определяется текущая рыночная стоимость, образуется резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется на последнюю дату отчетного года в порядке, предусмотренном пунктом 38 ПБУ 19/02. Расчетная стоимость финансовых вложений в паи и акции дочерних и зависимых организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по методу оценки чистых активов.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки каждой единицы финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в момент погашения.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

2.7. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. В случае их изготовления хозяйственным способом стоимость определяется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2009 г.:

- по средней стоимости для горюче-смазочных материалов и технологического топлива,
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов – для остальных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.8. Признание расходов

Расходы основного производства (электроэнергии, мощности, теплоэнергии и прочей продукции производственного назначения) ежемесячно распределяются по видам продукции для учета собственного потребления электроэнергии и теплоэнергии и приходятся на счет 43 «Готовая продукция» по видам продукции. Распределение затрат осуществляется пропорционально расходу условного топлива. Механизм распределения с помощью коэффициента условного топлива применяется дважды: первый раз для распределения себестоимости между электроэнергией и теплоэнергией, второй – для распределения затрат по потребленной электроэнергией и теплоэнергии на собственные нужды. Данное распределение осуществляется филиалами.

Полученная себестоимость электроэнергии в разрезе статей затрат передается в исполнительный аппарат по внутрихозяйственным расчетам.

Себестоимость электроэнергии в разрезе статей затрат распределяется на электроэнергию и мощность в исполнительном аппарате Общества.

В составе управленческих расходов Общества отражены только расходы исполнительного аппарата Общества, общехозяйственные расходы филиалов Общества списываются на себестоимость.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- резерв по сомнительным долгам;
- убытки предшествующих периодов;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства, за исключением денежных средств полученных на приобретение инвестиционных активов;
- курсовые разницы;
- расходы от продажи валюты;
- результаты от переоценки финансовых вложений, по которым определяется рыночная стоимость.
- другие расходы.

2.9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы по договорам страхования;
- расходы по приобретению неисключительных прав пользования программным обеспечением;
- расходы будущих периодов по заработной плате;
- расходы будущих периодов по лицензиям;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам.

Их списание производится по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

2.10. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками с учетом НДС.

Дебиторская задолженность учитывается как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев. Остальная дебиторская задолженность учитывается как долгосрочная.

Резерв по сомнительным долгам формируется по задолженности покупателей, прочих дебиторов, авансам выданным и иной дебиторской задолженности по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации.

При этом по задолженности дочерних организаций резерв по сомнительным долгам не создается, поскольку, учитывая наличие контроля со стороны Общества над дочерними организациями, Общество не предполагает возможности невозврата такой задолженности.

2.11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Основная часть добавочного капитала (более 99%) сформирована за счет эмиссионного дохода.

В соответствии с Уставом в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет 5 (Пять) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.12. Кредиты и займы полученные

Учет ведется обособленно по краткосрочным (менее 1 года) и долгосрочным (более 1 года) кредитам и займам.

Проценты по полученным кредитам и займам начисляются в соответствии с условиями договора и учитываются обособленно от основной суммы долга.

Проценты по полученным кредитам и займам, непосредственно относящиеся к приобретению или строительству основных средств, начисленные до момента их ввода в эксплуатацию, включаются в первоначальную стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации. Проценты, начисленные по полученным кредитам и займам для приобретения текущих активов, а также дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов и размещением заемных обязательств – списываются в состав прочих расходов.

2.13. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции и оказания услуг покупателям и заказчикам и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров на энергоснабжение, которые Общество должно получить по решению суда или признаны должником;
- курсовые разницы;
- доходы от продажи валюты;
- прочие доходы.

2.14. Резервы предстоящих расходов и под условные факты хозяйственной деятельности

В рамках создания резервов под условные факты хозяйственной деятельности Общество создает резерв под условные факты хозяйственной деятельности, а именно под случаи предъявления претензий Обществу, которые могут привести к появлению условных обязательств (за исключением непредъявленных претензий).

2.15. Изменения в учетной политике

Учетная политика Общества на 2009 г. состоит из двух частей:

- учётная политика для целей бухгалтерского учета (отражает способы ведения бухгалтерского учёта Общества);

• учётная политика для целей налогообложения (регулирует ведение налогового учёта).

В учетную политику Общества отчетного года внесены изменения в связи с вступлением в силу, начиная с бухгалтерской отчетности за 2009 год, приказа Минфина РФ от 27.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)", приказа Минфина России от 23.04.2009 N 35н "О внесении изменения в Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008) (начало действия изменений - 07.06.2009), Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 N 106н (ред. от 11.03.2009) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)").

С 2010 года в учетную политику для целей налогообложения внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования".

2.16 Вступительные и сравнительные данные

В связи со снижением с 2009 года ставки налога на прибыль организаций с 24 до 20 процентов Обществом произведен пересчет стоимости отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 1 января 2009 года с отнесением образовавшихся при пересчете сумм уменьшения стоимости указанных активов и обязательств на нераспределенную прибыль (убыток). В результате этого по состоянию на 1 января 2009 г. во вступительной форме №1 «Бухгалтерский баланс» сумма отложенных налоговых активов уменьшилась на 9 082 тыс. руб., отложенных налоговых обязательств уменьшилась на 28 018 тыс. руб., нераспределенная прибыль увеличилась на 18 936 тыс. руб. по сравнению с соответствующими данными бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2008 г.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Отложенные налоговые активы	145	54 491	(9 082)	45 409
Нераспределенная прибыль	470	(6 313 191)	18 936	(6 294 255)
Отложенные налоговые обязательства	515	168 108	(28 018)	140 090

В форме №1 «Бухгалтерский баланс» на 1 января 2009 года в строки 120-130 внесены изменения в показатели внеоборотных активов, в связи с внесением изменений в учетную политику Общества по порядку отражения объектов основных средств, введенных в эксплуатацию до получения государственной регистрации права собственности. Данные формы №1 на 1 января 2009 г. по данным строкам сформированы путем корректировки данных 31 декабря 2008 г.:

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Основные средства	120	14 035 378	1 723	14 037 101
Незавершенное строительство	130	3 054 626	(1 723)	3 052 903

Соответствующие изменения внесены в форму №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» на 1 января 2009 года по строкам 080 и 130. Дополнительно по строкам 085 и 090, отражены показатели, сгруппированные по видам основных средств, в соответствии с их фактическим назначением. Данные формы №5 на 1 января 2009 г. по указанным строкам сформированы путем корректировки данных на 31 декабря 2008 г.:

тыс. руб.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Сооружения и передаточные устройства	080	4 037 184	1 723	4 038 907
Машины и оборудование	085	7 737 998	32 232	7 770 230
Транспортные средства	090	165 296	(32 232)	133 064
Итого	130	17 057 361	1723	17 059 084

тыс. руб.

Также внесены изменения в заполнение показателей формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» на 1 января 2009 года по строкам 151-153. На 31 декабря 2008г. по данным строкам были отражены показатели: стр.151 - «Здания и сооружения»; стр.152 - «Машины, оборудование и транспортные средства»; стр.153 - показатели по остальным основным средствам. Данные формы №5 на 1 января 2009 г. по указанным строкам сформированы путем корректировки данных на 31 декабря 2008 г.:

тыс.руб.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Передано в аренду объектов основных средств — всего	150	241 427	-	241 427
Здания	151	200 645	(162 995)	37 650
Сооружения	152	40 494	122 501	162 995
Другие	153	288	40 494	40 782

На 31 декабря 2008г. по строке стр.950 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» Бухгалтерского баланса были отражены показатели без учета корректировки величины имущества, полученного в залог. Данные формы №1 на 1 января 2009 г. по строке 950 сформированы путем корректировки данных на 31 декабря 2008 г.:

тыс.руб.

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	9 394 748	(246 084)	9 148 664

На 31 декабря 2008г. по строке стр.970 «Износ жилищного фонда» Бухгалтерского баланса были отражены показатели с учетом «Износа объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов».

Данные формы №1 на 1 января 2009 г. по строкам 970 и 980 сформированы путем корректировки данных на 31 декабря 2008 г.:

Наименование статьи	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Износ жилищного фонда	970	53 057	(52 575)	482
Износа объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	52 575	52 575

По строке 010 формы №4 «Отчета о движении денежных средств» за 2009 год отражена сумма 2 736 492 тыс. руб., которая увеличена на 347 тыс. руб. по сравнению со строкой 450 за аналогичный период предыдущего года в сумме 2 736 145 тыс. руб.

Данное изменение обусловлено влиянием изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю на 31 декабря 2008 года и 31 декабря 2009 года.

Курс ЦБ РФ иностранной валюты на 31 декабря 2008 года составил:

Долл. США 29,3804 руб.

Евро 41,4411 руб.

GBP 42,6163 руб.

Курс ЦБ РФ иностранной валюты на 31 декабря 2009 года составил:

Долл. США 30,2442 руб.

Евро 43,3883 руб.

GBP 48,0429 руб.

3. Раскрытие существенных показателей

3.1. Незавершенное строительство

Размер незавершенного строительства, числящегося на балансе Общества, увеличился на 2 026 472 тыс. руб. и составил по состоянию на 31.12.2009 г. 5 079 375 тыс. руб. Увеличение стоимости вложений во внеоборотные активы произошло в результате освоения новых объектов.

Наиболее существенный вес в составе вложений во внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2009г. составили следующие объекты:

Наименование объекта	Структурное подразделение Общества	тыс. руб.	
		На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
Строительство энергоблока №3 225 МВт	Харанорская ГРЭС	1 743 492	3 676 577
Пусковой комплекс № 6	Печорская ГРЭС	196 707	196 707
Строительство энергоблоков (2*225МВт)	Черепетская ГРЭС	177 147	187 303
Реконструкция мазутного хозяйства	Костромская ГРЭС	174 980	186 985
Открытое распределительное устройство 500кВ	Гусиноозерская ГРЭС	94 328	94 328
Увеличение емкости золоотвала №4	Черепетская ГРЭС	68 894	73 997
Главный корпус энергоблока № 7	Гусиноозерская ГРЭС	71 682	71 682
Строительство Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2	Южноуральская ГРЭС	49 536	67 601
Открытое распределительное устройство 110 кВТ	Харанорская ГРЭС	37 368	37 368
Реконструкция и восстановление энергоблока ст.№4 на Гусиноозерской ГРЭС	Гусиноозерская ГРЭС	8 847	31 968
Строительство ПГУ 800	Костромская ГРЭС	31 568	31 568
Итого		2 654 549	4 656 084

В течение отчетного периода в следующие объекты незавершенного строительства вложения не осуществлялись:

Наименование объекта	Структурное подразделение Общества	тыс. руб.	
		На 31.12.09 г.	Примечание
Пусковой комплекс № 6	Печорская ГРЭС	196 707	Руководство Общества находится в процессе принятия решения относительно дальнейших вложений в данные объекты.
Открытое распределительное устройство 500кВ	Гусиноозерская ГРЭС	94 328	
Главный корпус энергоблока № 7	Гусиноозерская ГРЭС	71 682	
Прочие		143 756	
Итого		506 473	

В соответствии с утвержденной инвестиционной программой, Общество планирует реализовать следующие инвестиционные проекты:

№ п/п	Наименование проекта	Мощность, МВт	Технология ¹	Топливо	Срок ввода	Объем инвестиций млн. руб. с НДС	Примечания
1	Установка блока № 3 мощностью 225 МВт на Харанорской ГРЭС (бл. 3)	225	ПУ	уголь	2011	10 557	Объем инвестиций определен по результатам заключения ЕРС-договора с подрядчиком с учетом иных расходов по проекту
2	Строительство двух энергоблоков мощностью по 225 МВт на Черепетской ГРЭС (бл. 8, 9)	450	ПУ	уголь	2012, 2013	26 832	Объем инвестиций определен по результатам заключения ЕРС-договора с подрядчиком и не учитывает возможного изменения цены вследствие сдвига сроков ввода. По результатам переговоров с подрядчиком объем инвестиций будет скорректирован;
3	Строительство Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 (бл.№1)	450	ПГУ	газ	2012	17 617	Объем инвестиций определен оценочно. После выбора подрядчика объем инвестиций будет скорректирован;
4	Строительство Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 (бл.№2)	450	ПГУ	газ	2017	14 268	Объем инвестиций определен оценочно. После выбора подрядчика объем инвестиций будет скорректирован;
5	Строительство Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 (бл.№3)	170	ПУ, ПГУ	уголь /газ	2019	7 016	Объем инвестиций определен оценочно. После выбора подрядчика объем инвестиций будет скорректирован;
6	Реконструкция и восстановление энергоблока ст.№4 на Гусиноозерской ГРЭС	210	ПУ	уголь	2011	5 743	Объем инвестиций определен оценочно на основании промежуточных результатов конкурса. После подведения результатов конкурса объем инвестиций будет скорректирован
7	Строительство Туапсинской (Джубгинской) ТЭС	180	ПГУ	газ	2013	10 301	Объем инвестиций определен оценочно. После выбора подрядчика объем инвестиций будет скорректирован;
	ИТОГО:	2 135				92 334	

¹ - ПУ – пылеугольная технология сжигания твердого топлива; ПГУ - парогазовая технология.

В отчетном периоде списание затрат по незавершенному строительству не производилось (в 2008 году – 115 948 тыс. руб.).

По строке 950 «Обеспечение обязательств и платежей полученные» Справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах Бухгалтерского баланса на 31.12.2009 г. отражены обязательства, полученные по договорам на проектирование, поставку и строительство по проектам строительства энергоблока №3 225 МВт на Харанорской ГРЭС, энергоблоков (2*225МВт) на Черепетской ГРЭС, строительства Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 и реконструкции и восстановлению энергоблока ст.№4 на Гусиноозерской ГРЭС:

Гарант	Залогодатель, Подрядчик	№ и дата кредитного договора/ договора займа	Дата погаше- ния обяза- тельства	№ и дата договора поручитель- ства (залога)	Код валю- ты	Сумма поручительства (залога)	
						Сумма в валюте	Эквивалент в тыс. руб.
Всего, в том числе (строка 950):						55 873 578	16 368 293
Залог. Всего, в том числе						-	760 151
	Филиал ЗАО "Энергопроект"- "Центрэнергопроект"	01-НСХГРЭС- 0360-08 от 31.03.08	16.05.11	01-НСХГРЭС- 0637-08 от 27.06.08	RUB	-	128 197
	Филиал ЗАО "Энергопроект"- "Центрэнергопроект"	01-НСХГРЭС- 0360-08 от 31.03.08	16.05.11	01-НСХГРЭС- 0511-08 от 23.05.09	RUB	-	538 395
	Филиал ЗАО "Энергопроект"- "Центрэнергопроект"	01-НСХГРЭС- 0360-08 от 31.03.08	16.05.11	01-НСХГРЭС- 0559-08 от 07.06.08	RUB	-	93 559
Гарантия. Всего, в том числе						55 873 578	15 608 142
Открытое акционерное общество "Банк ВТБ Северо- Запад"	ЗАО "Энергия-Сервис"	01-ОРИИ-0884- 09 от 10.09.09	14.02.12	14077/1 от 18.09.09	RUB	-	839 363
Акционерный коммерческий банк "РОСБАНК" (открытое акционерное общество)	Филиал ЗАО "Энергопроект"- "Центрэнергопроект"	01-НСХГРЭС- 0360-08 от 31.03.08	01.05.11	бг-544/08 от 07.05.08	RUB	-	1 143 540
Акционерный коммерческий банк "РОСБАНК" (открытое акционерное общество)	Филиал ЗАО "Энергопроект"- "Центрэнергопроект"	01-НСХГРЭС- 0360-08 от 31.03.08	31.05.11	БГ-712/08 от 19.05.08	RUB	-	304 350
ОАО "Альфа-банк"	ЗАО «Атомстройэкспорт»	01-НСЮГРЭС- 1017-09 от 16.10.09	31.10.12	46345 от 06.11.09	RUB	-	102 070
ОАО "Альфа-банк"	ЗАО «Атомстройэкспорт»	01-НСЮГРЭС- 1017-09 от 16.10.09	31.10.12	46346 от 06.11.09	EUR	38 432 432	1 659 885
ОАО "Альфа-банк"	ЗАО «Атомстройэкспорт»	01-НСЮГРЭС- 1017-09 от 16.10.09	28.11.14	46352 от 09.11.09	RUB	-	1 183 275
ОАО "Альфа-банк"	ЗАО «Атомстройэкспорт»	01-НСЮГРЭС- 1017-09 от 16.10.09	28.11.14	46353 от 09.11.09	EUR	17 441 145	752 722
ОАО "Банк ВТБ"	ОАО "Внешне- экономическое объединение "Технопромэкспорт"	5304782500/01- НСЧГРЭС- 1141-08 от 14.11.08	03.08.13	IGR09/MSHD /5489 от 29.09.09	RUB	-	1 862 504
ОАО "Банк ВТБ"	ОАО "Внешне- экономическое объединение "Технопромэкспорт"	5304782500/01- НСЧГРЭС- 1141-08 от 14.11.08	03.05.13	IGR09/MSHD /5766 от 02.10.09	RUB	-	1 241 669
ОАО "Банк ВТБ"	ОАО "Внешне- экономическое объединение "Технопромэкспорт"	5304782500/01- НСЧГРЭС- 1141-08 от 14.11.08	03.11.13	IGR09/MSHD /5767 от 02.10.09	RUB	-	1 241 669
ОАО "Банк ВТБ"	ОАО "Внешне- экономическое объединение "Технопромэкспорт"	5304782500/01- НСЧГРЭС- 1141-08 от 14.11.08	03.08.13	IGR09/MSHD /5768 от 02.10.09	RUB	-	3 725 008
ОАО "ГазПромБанк"	ОАО "Внешне- экономическое объединение "Технопромэкспорт"	5304782500/01- НСЧГРЭС- 1141-08 от 14.11.08	03.08.13	№ 099ГТ/09-П от 29.10.09	RUB	-	1 552 087

Предметом залогов, указанных выше, является энергетическое оборудование, которое отражено по состоянию на 31.12.2009 г. по договорной (справедливой) стоимости.

3.2. Финансовые вложения

За отчетный период произошли следующие изменения в составе долгосрочных финансовых вложений:

Наименование финансового вложения	На 01.01.09 г.	Поступление	Выбытие	Переоценка по текущей рыночной стоимости	Создание резерва под обесценение/корректировка	На 31.12.09 г.
ОАО «Ремсервис КГРЭС»	26 286	-	-	-	-	26 286
ОАО «Харанорэнергоремонт»	25 585	-	-	-	(25 585)	-
ОАО «Гостиница КГРЭС»	20 146	-	-	-	20	20 166
ОАО «АТП КГРЭС»	14 019	-	-	-	(14 019)	-
ООО «Угольный разрез»	12 247	-	-	-	-	12 247
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	11 987	-	-	-	-	11 987
ОАО «Комплексный энергетический ремонт»	10 392	-	-	-	579	10 971
ОАО «Транссервис»	8 596	-	-	-	(8 596)	-
ОАО «Автотранспортное хозяйство»	7 924	-	-	-	(7 924)	-
ОАО «Водоканал КГРЭС»	6 983	-	-	-	(620)	6 363
ОАО «Энергосервис»	4 722	-	-	-	-	4 722
ОАО «Ремстрой КГРЭС»	1 940	-	-	-	(1 940)	-
ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»	500	-	-	-	(500)	-
УО ООО «Энергетик»	7	-	-	-	(7)	-
Итого инвестиции в дочерние общества	151 334	-	-	-	(58 592)	92 742
ОАО Компания РУСИА Петролеум	15 060 290	-	-	-	-	15 060 290
Плаг Пауэр Инк	1 337 380	-	-	(379 089)	-	958 291
Итого инвестиции в зависимые общества	16 397 670	-	-	(379 089)	-	16 018 581
РусГидро (ОАО)	27 137	-	-	24 197	-	51 334
ОАО «Тулэнергоремонт»	13 165	-	-	-	-	13 165
ОАО «МРСК Центра»	11 966	-	-	13 478	-	25 444
ОАО «ТГК-2»	10 108	-	-	7 008	-	17 116
ОАО «Ярославская сбытовая компания»	2 428	-	-	-	-	2 428
ФСК ЕЭС (ОАО)	1 953	-	-	3 239	-	5 192
ОАО «ТГК-6»	887	-	-	780	-	1 667
ОАО «СФ АСОПО»	375	-	-	-	-	375
ОАО «АТП Ярэнергохолдинг»	370	-	-	-	-	370
ОАО «МРСК Центра и Приволжья»	332	-	-	313	-	645
ОАО «Ярэнергохолдинг»	185	-	-	-	-	185
ОАО «Ивановская энергосбытовая компания»	39	-	-	83	-	122
Итого инвестиции в другие организации	68 945	-	-	49 098	-	118 043
Прочие долгосрочные финансовые вложения	4 100	-	-	-	-	4 100
Итого долгосрочные финансовые вложения	16 622 049	-	-	(329 991)	(58 592)	16 233 466

Существенную долю в составе долгосрочных финансовых вложений составляют вложения в ОАО «РУСИА Петролеум». На 31 декабря 2009 года Общество владеет 25% минус 1 акция пакета акций. ОАО «РУСИА Петролеум» обладает лицензией на разведку и разработку основной площади Ковыктинского газоконденсатного месторождения (одного из крупнейших и стратегически важных газовых месторождений России).

По состоянию на 31 декабря 2009 года, текущая рыночная стоимость акций ОАО «РУСИА Петролеум» не определена. В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», руководством был проведен анализ возможного обесценения инвестиции в ОАО «РУСИА Петролеум» на основе ее справедливой стоимости. Справедливая (возмещаемая) стоимость инвестиций в зависимую компанию представляет собой ценность

использования, которая была определена посредством оценки будущих дисконтированных денежных потоков.

При оценке ценности использования руководством применялись различные допущения. Поскольку Ковыктинское и Хандинское месторождения находятся на стадии исследования и первоначальной разработки, модель дисконтированных денежных потоков в долгосрочной перспективе чувствительна к исходным данным, в частности стоимости капитала и будущим ценам на газ. С целью учета эффекта неопределенности по лицензиям, исследованию и разработке месторождений руководство применяло вероятностный средневзвешенный подход при рассмотрении различных сценариев в модели по определению ценности использования. По мнению Общества данный подход обеспечивает наиболее точную оценку возмещаемой суммы.

Основные допущения модели:

- рассматриваемый период 2010-2040 годы;
- в двух сценариях рассматривается вариант продления лицензии на Ковыктинское газоконденсатное месторождение до 2040 года, в третьем, наименее вероятном, сценарии учитывается вероятность отзыва лицензии;
- рост цен на газ определен в соответствии с прогнозом аналитиков;
- средневзвешенная стоимость капитала (WACC) составила 17,19% и 21,03% для различных сценариев дисконтирования будущих денежных потоков.

В результате проведенной оценки справедливая стоимость финансовых вложений превышает балансовую стоимость. Поскольку модель дисконтированных денежных потоков чувствительна к изменениям макроэкономических показателей, Общество будет и далее отслеживать ситуацию и появление признаков возможного обесценения, и в случае необходимости проведет новую оценку справедливой стоимости инвестиции в ОАО «РУСИА Петролеум».

По строкам 510-511, 550-551 Приложения к бухгалтерскому балансу (форма 5) информация о финансовых вложениях раскрыта без учета резерва под обесценение финансовых вложений. В Бухгалтерском балансе финансовые вложения отражены по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

В составе краткосрочных финансовых вложений за отчетный год произошли следующие изменения:

Показатели	тыс. руб.	
	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
Краткосрочные финансовые вложения всего, в том числе	49 244 758	44 245 116
Депозитные вклады всего, в т.ч.	48 007 663	44 245 116
в рублях	26 500 000	-
в долларах США	18 995 727	24 069 582
в евро	2 511 936	20 175 534
Вложения в акции других организаций (по договору доверительного управления с ЗАО УК «Тройка Диалог»)	1 237 095	-

По договору доверительного управления с ЗАО УК «Тройка Диалог» в активах обособленного инвестиционного портфеля по состоянию на 01.01.2009 г. находились акции ОАО «ГМК «Норильский Никель» в сумме 1 237 095 тыс. руб. по текущей рыночной стоимости. В отчетном периоде доверительный управляющий приобрел акции ОАО «ГМК «Норильский Никель» на сумму 209 940 тыс. руб. В декабре 2009 года Обществом осуществлена продажа всего пакета акций ОАО «ГМК «Норильский Никель» с общей прибылью в 1 519 345 тыс. руб. по следующим параметрам:

Покупатель	Количество, шт.	Цена 1 акции, руб.	Общая стоимость сделки, тыс.руб.
Corbiere Holdings Ltd.	394 151	3 763	1 483 190
Raleigh Investments Inc.	394 151	3 763	1 483 190

Движение депозитных вкладов за отчетный период представлено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование банка	Валюта депозита /займа	Процентная ставка	Срок погашения	На 01.01.09 г.	Поступило	Выбыло	На 31.12.09 г.
ОАО Банк "ВТБ"	Доллары США	8,5	02.09	10 654 724	2 374 651	13 029 375	-
	Доллары США	5,35	07.09		9 841 093	9 841 093	-
	ЕВРО	6,2	07.09		19 257 418	19 257 418	-
	ЕВРО	0,64	01.10		20 220 407	44 873	20 175 534
	Рубли	8,95-9,35	01.09-04.09	25 000 000	-	25 000 000	-
ОАО АКБ "Росбанк"	Рубли	10,5	05.09	1 500 000	-	1 500 000	-
	Доллары США	9,00-9,25	05.09	8 341 003	1 799 935	10 140 938	-
	ЕВРО	9,25	05.09	2 511 936	255 946	2 767 882	-
Сбербанк России ОАО Царицынское отделение №7988	Доллары США	0,5-1,00	01.10		46 615 910	22 546 328	24 069 582
	ЕВРО	0,5	12.09		20 007 480	20 007 480	-
Итого депозитные вклады				48 007 663	120 372 840	124 135 387	44 245 116

Появление значительного количества средств, размещенных на депозитных счетах в банках, было вызвано поступлением средств от дополнительной эмиссии акций. В марте 2007 г. ОАО «ОГК-3» разместило по открытой подписке 18 000 000 000 обыкновенных именных акций по цене 4,54 рубля за одну акцию, в результате чего было привлечено 81 720 000 тыс. руб.

3.3. Денежные средства

Расшифровка денежных средств может быть представлена в следующем виде:

тыс. руб.

Показатели	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
Денежные средства , в том числе	2 743 673	6 845 754
касса	265	189
расчетные счета	2 723 734	6 288 791
валютные счета	10 921	554 223
прочие денежные средства	8 753	2 551
в том числе:		
специальные счета в банках	1 224	831
денежные документы	588	1 720
переводы в пути	6 941	-

3.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение за вычетом резерва под снижение стоимости, их величина на 31 декабря 2009 года составляет 1 954 461 тыс. руб. (2 905 202 тыс. руб – на 31.12.2008 г.), 2,78% от оборотных активов или 1,85% от всех активов Общества (4,36% и 2,89% на 31.12.2008 г. соответственно). Наибольший удельный вес в структуре запасов занимает уголь – 821 948 тыс. руб. (42,06%) (54,43 % на 31.12.2008 г.), мазут – 514 879 тыс. руб. (26,34%) (21,18% на 31.12.2008 г.), прочие сырье и материалы – 617 634 тыс. руб. (31,60%) (24,39% на 31.12.2008 г.).

За отчетный период произошли следующие изменения в стоимости запасов Общества:
тыс. руб.

Показатели	Стоимость по состоянию на 01.01. 09 г.	Стоимость по состоянию на 31.12. 09 г.
Запасы	2 905 202	1 954 461
в том числе:		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 808 960	1 842 416
в том числе:		
Уголь	1 581 309	821 948
Мазут	615 262	514 879
Запасные части	247 522	250 640
Прочие сырье и материалы	364 867	254 949
Товары	54	1 158
Расходы будущих периодов	96 188	110 887
в том числе:		
по программному обеспечению	52 699	46 978
по договорам страхования	10 947	13 301
по заработной плате	5 400	7 916
прочие	27 142	42 692

В отчетном периоде был начислен резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 15 886 тыс. руб. (в 2008 г. – 113 802 тыс.руб.), в основном, под прочие сырье и материалы. В 2009 году восстановлена/откорректирована сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей в размере 69 759 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2009 г. в Обществе числится резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 130 719 тыс. руб.(на 31.12.2008 - 184 592 тыс. руб.)

В расходах будущих периодов по состоянию на 31.12.2009 г. числятся долгосрочные расходы в сумме 83 982 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2009 г. расходы будущих периодов, подлежащих списанию в период, превышающий 12 месяцев, составляли 75 737 тыс. руб.).

В составе забалансовой строки 920 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» справки о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, отражен, в основном, топочный мазут и бурый уголь.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков

Общая величина дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2009 г. составляет 17 249 958 тыс. руб (на 31.12.2008 г. – 11 451 394 тыс. руб.). Сумма определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками с учетом НДС.

Расшифровка краткосрочной дебиторской задолженности может быть представлена в следующем виде:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
1	Покупатели и заказчики, в т.ч.	1 734 173	2 233 470
	<i>задолженность за электрическую энергию</i>	1 338 724	1 723 432
	<i>задолженность за тепловую энергию</i>	353 261	470 136
	<i>задолженность за прочую продукцию, оказанные услуги, выполненные работы</i>	42 188	39 902
2	Авансы выданные, в т.ч.	1 056 827	1 269 618
	<i>поставщикам топлива</i>	671 423	790 396
	<i>поставщики услуг</i>	16 309	16 307
	<i>поставщики материалов</i>	121 005	186 927
	<i>строительным организациям</i>	232 186	240 562
	<i>поставщикам ОС</i>	14 848	26 963
	<i>прочие</i>	1 056	8 463
3	Прочие дебиторы в т.ч.	1 981 368	1 550 486
	<i>проценты по краткосрочным векселям и депозитам</i>	1 421 040	7 902
	<i>переплата по налогам и внебюджетным фондам</i>	31 980	1 211 133
	<i>инвестиционно-брокерский счет (по договору доверительного управления с ЗАО УК «Тройка Диалог»)</i>	300 167	-
	<i>прочие</i>	228 181	331 451
	Итого:	4 772 368	5 053 574

За отчетный период краткосрочная дебиторская задолженность в целом увеличилась на 281 206 тыс. руб. Увеличение, в основном, связано с ростом дебиторской задолженности покупателей электроэнергии и мощности.

Расшифровка долгосрочной дебиторской задолженности:

тыс.руб.

№	Наименование показателя	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
1	Покупатели и заказчики, в т.ч.	6 836	5 826
	<i>задолженность за электрическую энергию</i>	5 550	4 950
	<i>задолженность за тепловую энергию</i>	-	-
	<i>задолженность за прочую продукцию, оказанные услуги, выполненные работы</i>	1 286	876
2	Авансы выданные, в т.ч.	6 582 399	12 053 098
	<i>строительным организациям</i>	4 390 522	3 603 722
	<i>поставщикам ОС</i>	2 191 877	8 435 581
	<i>прочие</i>	-	13 795
3	Прочие дебиторы в т.ч.	89 791	137 460
	<i>беспроцентные векселя</i>	49 121	116 027
	<i>другие дебиторы</i>	40 670	21 433
	Итого:	6 679 026	12 196 384

В составе долгосрочной дебиторской задолженности числятся авансы, выданные подрядчикам, по договорам на проектирование, поставку и строительство по проектам:

строительства энергоблока №3 225 МВт на Харанорской ГРЭС в сумме 1 455 803 тыс. руб. (на 31.12.2008 - 2 005 754 тыс. руб.)

строительства энергоблоков (2*225МВт) на Черепетской ГРЭС в сумме 7 991 237 тыс. руб. (на 31.12.2008 -4 576 645 тыс. руб.)

строительства Энергетического комплекса Южноуральская ГРЭС-2 в сумме 1 752 901 тыс. руб.

реконструкции и восстановления энергоблока ст.№4 на Гусиноозерской ГРЭС в сумме 839 363 тыс. руб.

В течение отчетного периода задолженность в размере 161 тыс. руб. была признана нереальной к взысканию и списана на счет прочих доходов и расходов (в предшествующем периоде - 11 825 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительной задолженности за 2009 и 2008 гг. представлено ниже:

тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	Сальдо резерва на начало года	Сформированный резерв в отчетном периоде	Использовано резерва в отчетном периоде	Восстановление /корректировка резерва в составе прочих доходов	Сальдо резерва на конец года
2009 год					
Краткосрочная, стр. 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» в т.ч.	955 645	1 081 501	(236 312)	(916 256)	884 578
Стр. 241 «Покупатели и заказчики»	532 555	784 783	(104 028)	(624 794)	588 516
В т.ч. стр. 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», Авансы выданные	66 112	67 439	(403)	(65 149)	67 999
В т.ч. стр. 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», Прочие дебиторы	356 978	229 278	(131 881)	(226 312)	228 063
2008 год					
Краткосрочная, стр. 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» в т.ч.	914 470	1 156 400	(98 034)	(1 017 191)	955 645
Стр. 241 «Покупатели и заказчики»	494 560	733 151	(92 761)	(602 395)	532 555
В т.ч. стр. 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», Авансы выданные	67 167	66 205	(2 725)	(64 535)	66 112
В т.ч. стр. 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)», Прочие дебиторы	352 743	357 044	(2 548)	(350 261)	356 978

По строкам 620-640 Приложения к бухгалтерскому балансу (форма 5) дебиторская задолженность раскрыта без учета резерва по сомнительным долгам. В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена в нетто-оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам.

3.6. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	2 343 450	3 128 452
в том числе:		
Поставщики и подрядчики	1 178 868	1 346 592
в том числе:		
<i>поставщикам электроэнергии</i>	308 313	290 793
<i>поставщикам топлива</i>	403 346	529 576
<i>ремонтным организациям</i>	161 476	112 479
<i>строительным организациям</i>	107 892	97 889
<i>прочим поставщикам и подрядчикам</i>	197 841	315 855
По оплате труда перед персоналом организации	80 180	94 449
Задолженность перед внебюджетными фондами	16 204	14 706
из нее перед:		
<i>Пенсионным фондом</i>	13 124	11 572
<i>Фондом обязательного медицинского страхования</i>	2 074	2 140
<i>Фонд социального страхования</i>	368	356
<i>Расчеты по пеням и штрафам</i>	638	638
Задолженность перед бюджетом	1 023 199	498 160
из нее:		
<i>по налогам в федеральный бюджет</i>	583 085	227 346
<i>бюджеты субъектов федерации</i>	423 923	243 437
<i>местный бюджет</i>	16 191	27 377
Авансы полученные	14 786	38 952
НДС с авансов выданных	-	1 057 851
Прочие	30 213	77 742

3.7. Капитал

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2009 г. составляет 101 979 089 тыс. руб.

Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 47 487 999 252 руб. Обществом размещены обыкновенные именные акции одинаковой номинальной стоимостью 1 рубль каждая в количестве 47 487 999 252 штук.

За отчетный период произошли следующие изменения в составе собственного капитала:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	Сальдо на конец отчетного периода
Уставный капитал	47 487 999	-	-	47 487 999
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(8 046 714)	-	99 411	(7 947 303)
Добавочный капитал	64 210 454	-	-	64 210 454
Резервный капитал	247 797	361 558	-	609 355
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	(6 294 255)	4 274 397	(361 558)	(2 381 416)
Итого собственный капитал	97 605 281	4 635 955	(262 147)	101 979 089

По состоянию на 31.12.2009 года ОАО «ГМК «Норильский никель» владеет 60,66 % обыкновенных акций (по состоянию на 31.12.2008 года - 60,66%), ОАО «Интергенерация» - 14,08%.

Обыкновенные именные акции ОАО «ОГК-3» в 2009 г. котировались на российском фондовом рынке ценных бумаг (фондовые биржи РТС и ММВБ).

По состоянию на 31.12.2009 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, руб.
Обыкновенные акции	47 487 999 252	47 487 999 252	1 966 180 818
Привилегированные акции	-	-	-
Итого:	47 487 999 252	47 487 999 252	1 966 180 818

В отчетном периоде Общество осуществило продажу выкупленных Обществом в 2008 году 24 594 460 штук собственных акций на сумму 99 411 тыс. руб.

На 31.12.2009 года ОАО «ОГК-3» владеет собственными акциями в количестве 1 966 180 818 штук (на 1.01.2009 г.- 1 990 775 278 штук.).

Добавочный капитал составляет сумму 64 210 454 тыс. руб. Он на 99% сформирован за счет эмиссионного дохода.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров Общества утверждено следующее распределение прибыли Общества за 2008 финансовый год:

	тыс. руб.
Нераспределенная прибыль отчетного периода:	7 267 116
Распределить на:	
- резервный фонд	361 558
- погашение убытков прошлых лет	4 255 558
- оказание поддержки социально значимых институтов, учреждений образования и культуры, здравоохранения и спортивных организаций	650 000
- нераспределенная прибыль отчетного периода	2 000 000
- дивиденды	-

3.8. Доходы и расходы

Доходы и расходы за отчетный период отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности и по прочим доходам и расходам с расшифровкой по видам и величинам.

Доходы от обычных видов деятельности представлены в следующей таблице:

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2009 г.	2008 г.
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, всего	39 163 974	38 204 534
Выручка от реализации электрической энергии (мощности)	38 372 274	37 496 029
Выручка от реализации тепловой энергии	656 935	585 143
Прочая выручка	134 765	123 362

Рост выручки ОАО «ОГК-3» по основным видам деятельности в 2009 году относительно 2008 года составил 2,5%. Это обусловлено ростом цен на электрическую энергию и ростом тарифов на тепловую энергию. При этом объемы реализации электрической энергии, поставляемой на оптовый рынок и тепловой энергии в 2009 году относительно 2008 года сократились на 6,9% и 0,7% соответственно. В состав выручки от реализации также входит выручка от перепродажи приобретенной электроэнергии.

Расшифровка прочих доходов за 2009 г. представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2009 г.	2008 г.
Проценты к получению	1 662 688	5 726 474
Прочие доходы, всего	21 634 620	49 736 991
в том числе:		
Положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	10 860 593	1 680 522
Доходы от реализации валюты	6 340 367	61 765
Доходы, связанные с продажей и прочим выбытием ценных бумаг	3 005 297	45 485 998
<i>в том числе по договору доверительного управления с ЗАО УК «Тройка Диалог»</i>	-	874 366
Доход от восстановления резерва по сомнительным долгам	916 256	1 017 191
Возмещение убытков по соглашению об обеспечении мощности	114 874	76 611
Положительная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	49 098	498 128
<i>в том числе по договору доверительного управления с ЗАО УК «Тройка Диалог»</i>	-	9 367
Переуступка прав требования долга	-	469 489
прочие	348 135	447 287

За отчетный период затраты Общества на потребление электроэнергии и теплоэнергии на хозяйственные нужды составили 49 565 тыс. руб.

Расшифровка прочих расходов за 2009 г. представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	2009 г.	2008 г.
Проценты к уплате	-	10 216
Прочие расходы, всего	22 408 072	49 169 979
в том числе:		
Курсовые разницы	11 288 149	149 826
От реализации валюты	6 354 960	62 142
От продажи ценных бумаг	1 485 953	45 316 123
<i>в том числе по договору доверительного управления с ЗАО УК «Тройка Диалог»</i>	-	696 153
Резерв по сомнительным долгам	1 081 501	1 156 400
Поддержка социально значимых институтов по решению годового общего собрания акционеров	529 245	-
Отрицательная разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений	379 089	1 018 570
<i>в том числе по договору доверительного управления с ЗАО УК «Тройка Диалог»</i>	-	874 788
Расходы, связанные с покупкой валюты по курсу, превышающему курс ЦБ	268 206	146 252
Невозмещаемый НДС	168 600	14 929
Убытки предшествующих периодов	137 856	4 743
Выплаты членам совета директоров/рев. комиссии	104 661	32 276
Разница между стоимостью выкупа и продажи казначейских акций	92 022	-
Вознаграждение доверительного управляющего	6 247	-
Переуступка прав требования долга	-	501 267
Прочие	511 583	767 451

По результатам 2009 г. Обществом получена чистая прибыль в размере 4 274 397 тыс. руб. (7 231 152 тыс. руб. – за 2008 г.).

Финансовый результат за 2009 год по договору доверительного управления – убыток в сумме 6 241 тыс. руб. (за 2008 год убыток 691 651 тыс. руб.) В отчетном периоде, с 20 октября 2009 года, договор доверительного управления активами прекращен.

3.9. Налоги и сборы

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) моментом определения налоговой базы является ранняя из следующих дат:

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

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год, составила 987 758 тыс. руб. (за 2008 год – 2 362 880 тыс. руб.). 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 на прибыль), составила 1 473 305 тыс. руб. (в 2008 году – 1 084 477 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов производственного характера сверх установленных норм, разниц в амортизации основных средств, образовавшихся из-за разниц в первоначальной стоимости по бухгалтерскому и налоговому учёту, а также прочих расходов Общества, в том числе сумм созданных резервов.

Сумма вычитаемых временных разниц составила 68 040 тыс. руб., сумма погашенных вычитаемых временных разниц составила 17 190 тыс. руб. (за 2008 год 87 079 тыс. руб. и 21 042 тыс. руб. соответственно).

Сумма налогооблагаемых временных разниц составила 312 925 тыс. руб., сумма погашенных налогооблагаемых временных разниц – 8 755 тыс. руб. (за 2008 год 249 425 тыс. руб. и 14 542 тыс. руб. соответственно).

Сумма созданных отложенных налоговых активов составила 13 608 тыс. руб., сумма погашенных отложенных налоговых активов составила 3 438 тыс. руб. (за 2008 год – 20 899 тыс. руб. и 5 050 тыс. руб. соответственно). Возникновение отложенных налоговых активов связано с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат по договорам страхования, убытка от продажи объектов основных средств, разниц в амортизации основных средств, возникающей вследствие различных сроков полезного использования основных средств по бухгалтерскому и налоговому учёту.

Сумма созданных отложенных налоговых обязательств составила 62 585 тыс. руб., сумма погашенных отложенных налоговых обязательств – 1 751 тыс. руб. (за 2008 год – 59 862 тыс. руб. и 3 490 тыс. руб. соответственно). Возникновение отложенных налоговых обязательств обусловлено различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении затрат по спецодежде, договорам страхования, разниц в амортизации, возникающей вследствие различных сроков полезного использования основных средств по бухгалтерскому и налоговому учёту.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2009 год составила 6 158 776 тыс. руб. (за 2008 год – 10 760 965 тыс. руб.)

По строке 180 «Иные аналогичные обязательные платежи» отчета о прибылях и убытках в 2009 г. в том числе отражены: уменьшение обязательств по налогу на прибыль в связи с подачей уточнённых деклараций за 2005-2008 гг. на сумму 693 189 тыс. руб. (в 2008 г. – 8 238 руб.), увеличение налоговых обязательств по решениям суда и налоговых органов на сумму 73 996 тыс. руб. (в 2008 г. – (734) тыс. руб.), списанием отложенных налоговых обязательств – 1 126 тыс. руб., штраф – 40 тыс. руб.

3.10. Расшифровка прочих поступлений и перечислений

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2009 г. и предшествующий период 2008 год формы №4 «Отчет о движении денежных средств» представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя		2009 г.	2008 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Прочие доходы, всего	040	1 541 396	2 425 934
в том числе:			
Положительный результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты		-	1 817 390
Возврат налоговых платежей, штрафов и пеней		1 149 824	258 453
Возврат денежных средств по хозяйственным договорам		154 878	100 318
Доходы от реализации прочих услуг, ТМЦ, металлолома		51 779	74 568
Доходы от уступки прав требования		-	69 975
Компенсация убытков за качество мощности по соглашению		123 560	81 883
Штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба (по хозяйственным договорам)		40 910	10 285
прочие		20 445	13 062
Прочие расходы, всего	190	(2 757 882)	(733 126)
в том числе:			
Отрицательный результат по курсовому эквиваленту в рублях по операциям покупки-продажи валюты		(1 334 588)	-
На поддержку социально значимых институтов		(624 509)	-
Возврат денежных средств		(215 434)	(356 506)
Перечисления на социальные выплаты, благотворительность и т.п.		(245 688)	(51 485)
Штрафы, пени, неустойки признанные		(1 565)	(35 197)
Плата за негативное воздействие на окружающую среду		(25 297)	(34 718)
На выдачу подотчетных сумм		(25 228)	(33 360)
Расходы на управление капиталом (переоценка, реестр, консультации)		(10 587)	(31 619)
Вознаграждение Совету директоров		(90 444)	(27 705)
Добровольное медицинское страхование		(25 571)	(20 262)
Иное страхование		(27 145)	(20 210)
Расходы на проведение собрания акционеров		(30 750)	(1 693)
Компенсация убытков за качество мощности по соглашению		(7 510)	(29 580)
прочие		(93 566)	(90 791)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Прочие поступления по инвестиционной деятельности	260	118 852 900	140 776 601
в том числе:			
Возврат депозитов		117 300 664	96 280 000
Погашение векселей		38 917	44 484 000
прочие		1 513 319	12 601
Прочие перечисления по инвестиционной деятельности	320	(114 101 354)	(96 993 442)
Размещение депозитов		(112 861 603)	(88 537 663)

Наименование показателя		2009 г.	2008 г.
На выкуп собственных акций		(-)	(8 122 944)
прочее		(1 239 751)	(332 835)
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Прочие поступления	370	7 389	-
В том числе:			
Размещение облигационного займа		-	-
Поступления от продажи собственных акций выкупленных у акционеров		7 389	-
Прочие перечисления	420	-	-

3.11. Дочерние и зависимые общества

По состоянию на 31.12.2009 г. Общество имеет 17 дочерних обществ. Все дочерние общества полностью принадлежат Обществу. Крупнейшие дочерние общества:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Местонахождение	Вид деятельности
ОАО «Ремсервис КГРЭС» (100%)	Костромская область, г. Волгореченск	Ремонтные работы
ОАО «Харанорэнергоремонт» (100%)	Забайкальский край, п. Ясногорск	Ремонт энергетического оборудования
ОАО «АТП КГРЭС» (100%)	Костромская область, г. Волгореченск	Автотранспортные услуги
ОАО «Гостиница КГРЭС» (100%)	Костромская область, г. Волгореченск	Гостиничные услуги
ОАО «Ремстрой КГРЭС» (100%)	Костромская область, г. Волгореченск	Строительство

Зависимыми обществами являются общества с ограниченной ответственностью:

Наименование и организационно-правовая форма дочернего общества	Местонахождение	Вид деятельности
Плаг Пауэр Инк (34,21 %)	США, г. Нью-Йорк	Разработка, производство и эксплуатация энергетических установок
ОАО Компания «РУСИА Петролеум» (25% минус 1 акция)	Иркутская область, г. Иркутск	Разработка газоконденсатного Ковыткинского месторождения

3.12. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2009 г.	2008 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	4 274 397	7 231 152
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	45 517 719	45 826 780
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,0939	0,1578

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, следовательно, в отчетности не отражается разводненная прибыль на акцию.

3.13. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2009 г. Общество контролировалось Открытым акционерным обществом «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (ОАО «ГМК «Норильский никель») с долей участия в уставном капитале Общества - 60,66%. Другим крупным акционером Общества являлось Открытое акционерное общество «Интергенерация» (ОАО «Интрегенерация») с долей участия в уставном капитале Общества - 14,08%. ОАО «Интергенерация» является дочерним обществом ОАО «ГМК «Норильский никель». Доля участия ОАО «ГМК «Норильский никель» в уставном капитале ОАО «Интергенерация» - 99,21%. Кроме того, по состоянию на 31.12.2009 года на балансе Общества находилось 4,14% собственных казначейских акций (на 31.12.2008 - 4,19%). Оставшиеся обыкновенные акции распределены среди большого числа миноритарных акционеров, в числе которых как юридические, так и физические лица.

Головной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит Общество, является ОАО «ГМК Норильский Никель».

Юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, по состоянию на 31.12.09 г. являются члены Совета Директоров и Члены Правления, информация по которым приведена в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Прочими связанными сторонами являются:

Юридическое лицо	Основание
ОАО «Гостиница КГРЭС»	Дочерние и зависимые общества ОАО «ОГК-3»
ОАО «Водоканал КГРЭС»	
ОАО «Ремсервис КГРЭС»	
ОАО «РСП ТПК КГРЭС»	
ОАО «АТП КГРЭС»	
ОАО «Ремстрой КГРЭС»	
ОАО «Энергия – 1»	
ОАО «Харанорэнергоремонт»	
ОАО «Коммунальник»	
ОАО «Комплексный энергетический ремонт»	
ОАО «Автотранспортное хозяйство»	
ОАО «Тепловая сервисная компания»	
ОАО «Энергосервис»	
ОАО «Транссервис»	
ОАО «Южноуральская теплосбытовая компания»	
ООО «Угольный разрез»	
УО ООО «Энергетик»	
Открытое акционерное общество Компания «РУСИА Петролеум»	
Плаг Пауэр Инк (PLUG POWER INC)	
Негосударственный пенсионный фонд «ГАЗФОНД»	Фонд действует в интересах работников Общества (подпункт в пункта 4 раздела 1 Приложения к Приказу Минфина № 48н от 29.04.08)
Некоммерческая инвестиционная экологическая организация « Энергетический углеродный фонд»	Лицо, которое участвует в совместной деятельности с Обществом (подпункт б пункта 4 раздела 1 Приложения к Приказу Минфина № 48н от 29.04.08)

Продажа продукции связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид продаж)	2009г.	2008 г.
Дочерние общества	663 982	556 115
Электроэнергия, мощность, теплоэнергия	587 002	482 787
Прочая реализация	76 980	73 328
Прочие связанные стороны	35	2 068 937
Электроэнергия, мощность, теплоэнергия	35	2 061 151
Прочая реализация	-	7 786
Итого	664 017	2 625 052

Участники оптового рынка не осуществляют операции по ценам выше установленных регулируемых тарифов (их предельных уровней), в случаях их наличия, а также, 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». Прочая реализация связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях.

В декабре 2009 года Обществом осуществлена продажа прочим связанным сторонам ценных бумаг на сумму 2 966 380 тыс. руб. (пункт III.3.2)

Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2009 г.	2008 г.
Дочерние общества	993 601	1 000 929
Услуги	889 657	908 861
Инвестиции, ценные бумаги	81 132	70 844
Прочие	12 517	11 765
Электроэнергия и тепловая энергия	10 295	9 459
Негосударственные пенсионные фонды	4 885	2 708
Прочие связанные стороны	1 061 330	905 360
Услуги	1 061 330	1 811
Инвестиции, ценные бумаги	-	892 326
Прочие	-	11 223
Итого	2 059 816	1 908 997

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 01.01.2009 г. и 31.12.2009 г. задолженность связанных сторон перед Обществом составила:

тыс.руб.

Наименование связанной стороны (вид задолженности)	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
Дочерние общества	311 174	488 004
Задолженность за электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию	269 557	379 812
Авансы выданные	13 924	6 773
Прочая задолженность	27 693	101 419
Прочие связанные стороны	-	66
Задолженность за электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию	-	-
Авансы выданные	-	-
Прочая задолженность	-	66
Итого	311 174	488 070

В 2009 году резерв по сомнительным долгам относящимся к связанным сторонам не создавался (в 2008 году - 23 623 тыс. рублей).

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

По состоянию на 01.01.2009 г. и 31.12.2009 г. задолженность Общества перед связанными сторонами составила:

Наименование связанной стороны (вид задолженности)	тыс.руб.	
	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
Дочерние общества	95 624	83 599
Услуги	85 278	70 143
Инвестиции и ценные бумаги	5 307	9 047
Задолженность за электрическую энергию (мощность) и тепловую энергию	3 273	659
Прочая задолженность	1 766	3 749
Авансы полученные	-	1
Негосударственные пенсионные фонды	170	-
Прочие связанные стороны	-	-
Итого	95 794	83 599

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной и подлежит оплате денежными средствами.

Остатки денежных средств и депозитные вклады Общества на счетах связанных сторон, а также векселя связанных сторон в составе финансовых вложений Общества представлены ниже:

Наименование связанной стороны	тыс.руб.	
	На 01.01.09 г.	На 31.12.09 г.
Прочие связанные стороны		
Денежные средства на счетах	1 498	-
Денежные вклады на счетах	12 352 940	-
Итого	12 354 438	-

В феврале 2009 года из перечня связанных сторон Общества ОАО АКБ «Росбанк» был исключен. За период 2009 года, в течение которого ОАО АКБ «Росбанк» и Общество были связанными сторонами, начислено процентов по депозитным вкладам в размере 99 576 тыс. руб. (в 2008 году - 477 272 тыс. руб.).

Займы, предоставленные связанным сторонам

Наименование	тыс.руб.	
	2009 г.	2008 г.
Займы, предоставленные связанным сторонам		
Задолженность на 1 января	-	-
Выдано в отчетном году	-	1 500
Возвращено в отчетном году	-	(1 500)
Задолженность на 31 декабря	-	-

В отчетном периоде займы связанным сторонам не предоставлялись.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

В 2009 г. Общество выплатило членам Совета директоров, Правления Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, стоимость медицинского

обслуживания) на общую сумму 197 935 тыс. руб. (2008 г. – 109 186 тыс.руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и единый социальный налог.

Вознаграждения в виде опционов на акции Общества отсутствуют.

Займы, предоставленные членам Совета директоров и Правления

В отчетном периоде займы членам Совета директоров и Правления не представлялись. В 2008 году Общество предоставило заем господину Попову И.В., Председателю Правления Общества в сумме 17 168 тыс. руб. под 4 % годовых (срок возврата - 2010 год). Сумма процентов по займу составила в 2009 г. 86 тыс. руб. (2008 г. – 289 тыс.руб.).

Предоставленные членам Совета директоров и Правления займы денежные средства:
тыс.руб.

Наименование	2009 г.	2008 г.
Задолженность на 1 января	12 298	-
Предоставлено	-	17 168
Возвращено	11 223	(4 870)
Задолженность на 31 декабря	1 075	12 298

3.14. Информация по сегментам

Несмотря на то, что производственные мощности, покупатели и заказчики Общества находятся в разных субъектах Российской Федерации, действует оно в одном географическом регионе – Российской Федерации и реализует свою продукцию на едином оптовом рынке «Новый оптовый рынок электроэнергетики и мощности» (НОРЭМ).

Общество ведет деятельность в одной отрасли – выработка электрической и тепловой энергии и мощности, которые являются взаимозависимыми видами деятельности и подвержены влиянию аналогичных факторов риска, что позволяет отразить их в отчетности в качестве единого сегмента.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности Общества составляют менее 5% от общего объема выручки и не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленным ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

В связи с этим, на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, показатели, предусмотренные ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам», не соответствуют условиям выделения сегментов.

3.15. Условные обязательства

Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов, возникших в ходе ведения финансового - хозяйственной деятельности. Общая сумма исковых требований к Обществу, с высокой степенью вероятности разрешения спора в пользу истца, составляет 6 660 тыс. руб. (на 31.12.2008 г. - 9 487 тыс. руб.). Предметами данных споров являются взыскание задолженности по соглашениям, векселям.

Также, по состоянию на конец отчетного периода Обществу предъявлены претензии об уплате денежных средств в соответствии с соглашением о солидарной ответственности. Данные претензии являются предметом судебного разбирательства. Общая сумма претензий к Обществу составляет 63 383 тыс. руб. (на 31.12.2008 г. - 98 915 тыс. руб.).

Иные судебные процессы с участием Общества, которые могут быть отнесены к существенным или с высокой степенью вероятности отрицательного результата судебного разбирательства, на 31.12.2009 г. отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2009 г. существует высокая степень вероятности наступления событий по удовлетворению претензий, предъявленных Обществу физическими лицами и государственными органами, Общая сумма таких претензий составляет 7 303 тыс. руб.

За отчетный период резерв, образованный в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности, по окончании судебного разбирательства списан в размере 2 470 тыс. руб. (в 2008 году - 9 533 тыс. руб.). Сумма ранее созданного резерва в размере 35 888 тыс. руб. в 2009 году (21 701 тыс. руб. в 2008 году) отнесена на прочие доходы Общества как неиспользованная (излишне начисленная).

Итого общая сумма начисленного резерва под условные факты хозяйственной деятельности на 31.12.2009г. составила 77 347 тыс.руб. (на 31.12.2008г. – 158 793 тыс. руб.)

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

3.16. События после отчетной даты

С 22.03.2010г. по настоящее время полномочия Председателя Совета директоров Общества исполняет Пивоварчук Олег Модестович - Первый заместитель Генерального директора ОАО «ГМК «Норильский никель».

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.В. Колмогоров

А.П. Вайнилавичуте