

**ГРУППА «ОГК-1»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2009 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Консолидированный Отчет о финансовом положении

Консолидированный Отчет о совокупном доходе

Консолидированный Отчет о движении денежных средств

Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала

Примечания к консолидированной отчетности:

Примечание 1. Группа и ее деятельность.....	10
Примечание 2. Финансовое положение	12
Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	13
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики.....	14
Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения	25
Примечание 6. Сегментная информация	26
Примечание 7. Управление финансовыми рисками.....	33
Примечание 8. Основные средства	27
Примечание 9. Прочие внеоборотные активы.....	40
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	41
Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	41
Примечание 12. Товарно-материальные запасы	42
Примечание 13. Займы выданные	43
Примечание 14. Прочие оборотные активы	43
Примечание 15. Капитал	43
Примечание 16. Налог на прибыль	44
Примечание 17. Пенсионные обязательства	46
Примечание 18. Долгосрочные заемные средства.....	48
Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	49
Примечание 20. Кредиторская задолженность и начисления	49
Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате налогов	50
Примечание 22. Выручка.....	50
Примечание 23. Расходы по текущей деятельности	51
Примечание 24. Финансовые доходы / (расходы).....	51
Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК- 1», базовая и разводненная (в рублях)	51
Примечание 26. Продажа доли в NVGRES Holding Ltd	52
Примечание 27. Доля в совместной деятельности.....	52
Примечание 28. Договорные обязательства	52
Примечание 29. Условные обязательства.....	53
Примечание 30. Связанные стороны.....	54
Примечание 31. События после отчетной даты	58

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

- 1 Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-1» и его дочерних обществ (далее – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, в которую входят: консолидированный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2009 года, консолидированные отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на эту дату, а также краткое изложение существенных элементов учетной политики и другие примечания к отчетности.

Ответственность руководства за составление финансовой отчетности

- 2 Руководство Группы несет ответственность за составление и объективное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Эта ответственность включает: разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с составлением и объективным представлением финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики; и использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок.

Ответственность аудитора

- 3 Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о представленной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Согласно этим стандартам мы должны следовать этическим нормам и планировать и проводить аудит таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

- 4 Аудит предусматривает проведение процедур, целью которых является получение аудиторских доказательств в отношении числовых данных и информации, содержащихся в финансовой отчетности. Выбор процедур основывается на профессиональном суждении аудитора, включая оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки вышеупомянутых рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, связанную с составлением и объективным представлением финансовой отчетности компании с тем, чтобы разработать аудиторские процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля компании. Кроме того, аудит включает оценку уместности используемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

- 5 Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими и дают нам основания для выражения мнения аудитора.

Мнение аудитора

- 6 По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных аспектах объективно отражает финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств

за год, закончившийся на эту дату в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Москва, Российская Федерация
30 апреля 2010 года

Группа «ОГК-1»
 Консолидированный Отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2009 года
 (в миллионах российских рублей)

Консолидированный Отчет о финансовом положении

	Примечания	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	36 866	33 677
Нематериальные активы		96	124
Прочие внеоборотные активы	9	328	353
Итого внеоборотные активы		37 290	34 154
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	9 579	1 930
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	4 277	4 377
Товарно-материальные запасы	12	2 224	2 706
Займы выданные	13	-	6 543
Прочие оборотные активы	14	482	200
Итого оборотные активы		16 562	15 756
ИТОГО АКТИВЫ		53 852	49 910
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	15	25 660	25 660
Собственные выкупленные акции		(40)	(40)
Прочие резервы		(38)	(62)
Нераспределенная прибыль		10 358	7 229
Итого капитал		35 940	32 787
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	16	3 063	2 814
Долгосрочные заемные средства	17	8 211	3 316
Пенсионные обязательства	18	424	419
Прочие долгосрочные обязательства		7	7
Итого долгосрочные обязательства		11 705	6 556
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	2 717	7 356
Кредиторская задолженность и начисления	20	2 793	2 651
Кредиторская задолженность по уплате налогов	21	697	560
Итого краткосрочная кредиторская задолженность		6 207	10 567
Итого обязательства		17 912	17 123
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		53 852	49 910

Исполнительный директор

Толстогузов С.Н.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

30 апреля 2010 г.

Данный Консолидированный Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к Консолидированной Финансовой Отчетности, приведенными на стр. 10 – 58 и являющимися неотъемлемой частью Финансовой Отчетности

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

Группа «ОГК-1»

Консолидированный Отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

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

Консолидированный Отчет о совокупном доходе

	Примечания	За год, закончившийся	
		31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Выручка	22	49 292	49 898
Расходы по текущей деятельности	23	(46 317)	(47 249)
Прибыль от текущей деятельности		2 975	2 649
Доход от продажи доли в NVGRES Holding Ltd.	26	-	4 641
Финансовые доходы	24	961	628
Прибыль до налогообложения		3 936	7 918
Расходы по налогу на прибыль	16	(807)	(461)
Прибыль за период		3 129	7 457
Прочий совокупный доход после налогообложения:			
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи		24	(62)
Совокупный доход		3 153	7 395
Прибыль причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-1»		3 129	7 457
Совокупный доход причитающийся:			
Акционерам ОАО «ОГК-1»		3 153	7 395
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1» – базовая и разводненная (в российских рублях)	25	0,070	0,167

Исполнительный директор

Толстогузов С.Н.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

30 апреля 2010 г.

Данный Консолидированный Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями к Консолидированной Финансовой Отчетности, приведенными на стр. 10 – 58 и являющимися неотъемлемой частью Финансовой Отчетности

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

Группа «ОГК-1»
 Консолидированный Отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
 (в миллионах российских рублей)

Консолидированный Отчет о движении денежных средств

	Примечания	За год, закончившийся	
		31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		3 936	7 918
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация	23	1 770	1 680
Убыток от выбытия основных средств	23	716	3
Начисление резерва по запасам	23	35	21
Списание дебиторской задолженности	23	13	-
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	23	570	127
Финансовые доходы	24	(961)	(628)
Изменение пенсионных обязательств и резервов по отпускам		33	(61)
Доход от продажи доли в NVGRES Holding Ltd.	26	-	(4 641)
Присоединение ОАО «ОГК-1 Холдинг»		-	181
Прочее		29	60
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		6 141	4 660
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных		(445)	(706)
Увеличение возмещаемого налога на добавленную стоимость		(179)	(832)
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(366)	89
Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов		447	(330)
Уменьшение прочих внеоборотных активов		107	10
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности и начислений		(157)	269
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам		(44)	215
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(1)	(1)
Налог на прибыль, уплаченный		(379)	(567)
Итого поступление денежных средств от текущей деятельности		5 124	2 807
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(4 085)	(6 019)
Поступления от реализации основных средств		19	25
Проценты полученные		364	80
Поступления от эмиссии акций NVGRES Holding Ltd.		-	6 291
Поступления по займам выданным		6 850	-
Займы выданные		-	(6 224)
Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		3 148	(5 867)

консолидированной финансовой отчетности, приведенными на стр. 10 – 30 и являющимися неотъемлемой частью Финансовой отчетности

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

Группа «ОГК-1»
Консолидированный Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:

Поступления по краткосрочным заемным средствам	3 700	12 060
Поступления по долгосрочным заемным средствам	4 628	1 800
Погашение займов	(7 550)	(8 310)
Погашение задолженности по финансовой аренде	-	(240)
Проценты уплаченные	(1 434)	(713)
Выкуп собственных акций	-	(32)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность	(656)	4 565
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	33	-
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	7 649	1 505
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода	1 930	425
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода	9 579	1 930

Исполнительный директор

Толстогузов С.Н.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

30 апреля 2010 г.

Данный Консолидированный Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к Консолидированной Финансовой Отчетности, приведенными на стр. 10 – 58 и являющимися неотъемлемой частью Финансовой Отчетности

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

Группа «ОГК-1»
 Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
 (в миллионах российских рублей)

Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ОГК-1»				Всего
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	
Сальдо на 1 января 2008 года	25 660	-	(32)	(98)	25 530
Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2008 года	-	-	(62)	7 457	7 395
Выкуп собственных акций (Примечание 15)	-	(351)	32	-	(319)
Присоединение ОАО «ОГК-1 Холдинг» (Примечание 15)	-	311	-	(130)	181
Сальдо на 31 декабря 2008 года	25 660	(40)	(62)	7 229	32 787
Сальдо на 1 января 2009 года	25 660	(40)	(62)	7 229	32 787
Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2009 года	-	-	24	3 129	3 153
Сальдо на 31 декабря 2009 года	25 660	(40)	(38)	10 358	35 940

Исполнительный директор

Толстогузов С.Н.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

30 апреля 2010 г.

Данный Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала движения денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к Консолидированной Финансовой Отчетности, приведенными на стр. 10 – 58 и являющимися неотъемлемой частью Финансовой Отчетности

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

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

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

Головной офис Общества находится по адресу: 117447, Российская Федерация, город Москва, ул. Большая Черемушкинская, д.13/17.

Группа «ОГК-1» (в дальнейшем – Группа) состоит из ОАО «ОГК-1», трех сервисных дочерних компаний и доли в совместной деятельности NVGRES Holding Ltd. (Нижневартовская ГРЭС). ОАО «ОГК-1» включает в себя следующие генерирующие электростанции (филиалы): Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС, Ириклинская ГРЭС, Каширская ГРЭС и Верхнетагильская ГРЭС.

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

а) Изменения в Группе

10 декабря 2007 года ОАО «ОГК-1» зарегистрировало 100% дочернее общество ЗАО «Нижневартовская ГРЭС». Уставный капитал вновь созданного предприятия был полностью оплачен имуществом Нижневартовской ГРЭС – филиала ОАО «ОГК-1».

В дальнейшем 6 марта 2008 года ОАО «ОГК-1» зарегистрировало 100% дочернюю компанию NVGRES Holding Ltd. в соответствии с юрисдикцией республики Кипр. ОАО «ОГК-1» внесло в уставный капитал NVGRES Holding Ltd. (10 000 акций номинальной стоимостью 1 евро каждая) 100% акций ЗАО «Нижневартовская ГРЭС» (5 806 456 876 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая).

1 августа 2008 года дочерняя компания NVGRES Holding Ltd. осуществила дополнительную эмиссию 3 335 акций номинальной стоимостью 1 евро каждая, что составило 25% плюс 1 акция от увеличенного уставного капитала. Дополнительную эмиссию акций NVGRES Holding Ltd. в полном объеме выкупила компания TNK-BP International Limited (далее – ТНК-ВР) за 230 082 тысяч евро. ТНК-ВР осуществляет разведку и добычу нефти и газа в России и является одной из ведущих нефтяных компаний России.

15 февраля 2008 года ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР подписали соглашение о совместном финансировании строительства энергоблока №3 Нижневартовской ГРЭС. В соответствии с соглашением, заключенным между ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР, впоследствии акционеры осуществляют совместный контроль над деятельностью NVGRES Holding Ltd.

б) Завершение реорганизации ПАО «ЕЭС России»

По состоянию на 30 июня 2008 года Правительству Российской Федерации принадлежало 52,7% акций ОАО ПАО «ЕЭС России». В свою очередь, по состоянию на 30 июня 2008 года ОАО ПАО «ЕЭС России» принадлежало 91,7% голосующих обыкновенных акций ОАО «ОГК-1».

01 июля 2008 года ОАО ПАО «ЕЭС России» завершило корпоративные процедуры по реорганизации и прекратило существование в качестве юридического лица.

Как часть реорганизации, 01 июля 2008 года из ОАО ПАО «ЕЭС России» выделено ОАО «ОГК-1 Холдинг». Одновременно с выделением из ОАО ПАО «ЕЭС России» ОАО «ОГК-1 Холдинг» присоединено к ОАО «ОГК-1», а его акции конвертированы в акции ОАО «ОГК-1».

В результате реорганизации каждый держатель акций ОАО ПАО «ЕЭС России», кроме Правительства Российской Федерации, получил право на некоторое число акций ОАО «ОГК-1 Холдинг», пропорционально числу акций ОАО ПАО «ЕЭС России», принадлежавших данному держателю на 06 июня 2008 года и соответственно стал акционером ОАО «ОГК-1» после конвертации акций ОАО «ОГК-1 Холдинг» в акции ОАО «ОГК-1».

Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Доля, принадлежащая Правительству Российской Федерации, была распределена между ОАО «ФСК ЕЭС» (далее – ФСК) и ОАО «РусГидро» (далее – РусГидро).

в) Отношения с государством и влияние на деятельность Группы

17 марта 2009 года в доверительное управление ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (далее – ИНТЕР РАО) переданы права по 27 628 151 912 обыкновенным акциям ОАО «ОГК-1», принадлежащим ФСК и далее – РусГидро, что составляет 61,9% от общего количества голосующих акций Общества.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2009 года 61,9% от общего количества голосующих акций ОАО «ОГК-1» находились в доверительном управлении ИНТЕР РАО, в свою очередь Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» принадлежало 57,3% акций ИНТЕР РАО. Основной контроль деятельности Группы осуществляет государство.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством. Кроме того, государство контролирует деятельность ряда поставщиков топлива и других поставщиков Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) – оптовой реализации электроэнергии и через Региональные энергетические комиссии (РЭК) – реализации тепловой энергии. Деятельность всех вырабатывающих мощностей координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» (далее «СО ЕЭС»). Деятельность СО ЕЭС контролируется государством.

Федеральная служба по тарифам не всегда дает разрешение на повышение тарифов пропорционально росту затрат, и поэтому отдельные тарифы не достаточны для покрытия всех затрат на производство энергии. Более того, для увеличения этих тарифов учитываются только затраты, определяемые по российским стандартам, и соответственно не включаются дополнительные затраты, учитываемые по Международным стандартам финансовой отчетности (далее «МСФО»).

С 1 января 2009 года процент либерализации оптового рынка электроэнергии и мощности увеличился с 25% до 30%, с 1 июля 2009 - до 50%, с 1 января 2010 года до 60%. Процент либерализации рынка установлен Правительством Российской Федерации в соответствии с прогнозами социально-экономического развития. Ожидается, что доля электроэнергии и мощности, продаваемой на нерегулируемом рынке, будет продолжать увеличиваться и к концу 2011 года нерегулируемый рынок будет основным рынком для распределения и продажи электроэнергии компаниями Группы.

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

Примечание 2. Финансовое положение

а) Условия ведения деятельности Группы

Первая половина 2009 года была охарактеризована ощутимыми последствиями кризиса, выразившимися для компании высокими ставками кредитных ресурсов, отсутствием свободной рублевой ликвидности на долговом рынке, а также сокращением электропотребления.

В течение второй половины 2009 года ситуация на российском рынке постепенно начала стабилизироваться и сформировались условия для улучшения финансово-экономического состояния Группы: возможность оптимизации кредитного портфеля, в т.ч. рефинансирования краткосрочных кредитов на более выгодных условиях.

б) Финансовое положение

По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма денежных средств и банковских депозитов на счетах предприятий Группы составила приблизительно 9 579 млн.рублей (на 31 декабря 2008 года – 1 930 млн. рублей), сумма кредитов и займов – 10 928 млн.рублей (на 31 декабря 2008 года – 10 672 млн. рублей). Данная сумма включает в себя краткосрочные кредиты и займы и краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов в размере 2 717 млн.рублей (на 31 декабря 2008 года – 7 356 млн. рублей). На 31 декабря 2008 года включенный в сумму краткосрочных кредитов 1 000 млн. рублей задолженности перед ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)» был переклассифицирован в сумму краткосрочных кредитов из долгосрочных кредитов в связи с тем, что ОАО «ОГК-1» не выполнило требования по некоторым финансовым коэффициентам, рассчитанным на основе бухгалтерской отчетности по РСБУ, как это было оговорено в кредитном соглашении с ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)». 25 марта 2009 года Группа и ЗАО «Коммерцбанк (Евразия)» подписали дополнительное соглашение о замене финансовых коэффициентов, а именно использовании в качестве основы для их расчета отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО. По состоянию на 31 декабря 2009 года Группа не нарушает требования по финансовым коэффициентам, поэтому задолженность по данному кредиту была переклассифицирована в сумму долгосрочных кредитов.

По состоянию на 31 декабря 2009 года сумма оборотных активов Группы превышала краткосрочные обязательства Группы на 10 355 млн. рублей (на 31 декабря 2008 года – 5 189 млн. рублей). Изменение финансового положения главным образом объясняется погашением краткосрочных кредитов и займов в сумме 6 150 млн. рублей и привлечением более долгосрочного финансирования.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на основе допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым Группа будет способна реализовать свои активы и исполнить обязательства в ходе обычной деятельности в обозримом будущем.

При подготовке данной финансовой отчетности на основе таких допущений, руководство рассмотрело макроэкономические условия, описанные выше, величину чистого долга Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года и полагает, что посредством своей деятельности и посредством возможности привлечения дополнительного финансирования Группа сможет выполнить все обязательства по рефинансированию/погашению кредитов и финансированию инвестиционной и операционной деятельности в обозримом будущем. В подтверждении этого, Группа рассмотрела следующие важные факторы:

- Группа предприняла меры по снижению текущих расходов и по сопоставлению расходов с источниками их финансирования.
- В марте 2010 года Группа подписала кредитное соглашение с управляющей компанией (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС») (см. Примечание 1) о предоставлении долгосрочной кредитной линии объемом 8 млрд. рублей на финансирование проекта по строительству Уренгойской ГРЭС (см. Примечание 31).

Примечание 2. Финансовое положение (продолжение)

- В декабре 2009 года внеочередное собрание акционеров утвердило дополнительную эмиссию акций для целей финансирования инвестиционного проекта по строительству Уренгойской ГРЭС (см. Примечание 15).
- В январе 2009 года ОАО «ОГК-1» успешно подтвердило присвоенный рейтинговым агентством Moody's международный кредитный рейтинг на уровне Вa3 / Прогноз «Стабильный». В 2010 данный кредитный рейтинг не пересматривался.
- На 31 декабря 2009 года у Группы имеются неиспользованные открытые кредитные линии на общую сумму примерно 8,27 млрд. рублей.

Группа полагает, что предпринятые мероприятия, описанные выше, служат достаточными основаниями для долгосрочной финансовой устойчивости и позволят в будущем выполнить стратегические цели по расширению деятельности Группы.

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, (далее – «отчетность») была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»). Отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 4, которые отражаются по справедливой стоимости.

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

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

Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования определенных важнейших бухгалтерских оценок. Также руководству необходимо подготавливать свои суждения в процессе применения положений учетной политики Группы. Области, включающие большое количество суждений, или области, где оценки и допущения оказывают наибольшее влияние на консолидированную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 5.

Изменения в расчетных бухгалтерских оценках

Начиная с 1 января 2009 года, Группа изменила бухгалтерскую оценку в части создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Группа начала использовать процентное соотношение для начисления резерва, основанное на анализе срока возникновения дебиторской задолженности (см. Примечание 11). Изменение бухгалтерской оценки привело к увеличению резерва по сомнительной дебиторской задолженности примерно на 260 млн. рублей.

Изменения в представлении финансовой информации

Начиная с 1 января 2009 года, Группы изменила представление нематериальных активов в финансовой отчетности. Группа выделила нематериальные активы из состава прочих внеоборотных активов и показала их отдельной строкой в Консолидированном Отчете о финансовом положении.

Данное изменение в представлении нематериальных активов повлекло за собой изменение следующей сопоставимой информации:

- Консолидированный Отчет о финансовом положении – Нематериальные активы (Программные продукты) выделены из Прочих внеоборотных активов (см. Примечание 9);

Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

- Расходы по текущей деятельности – Амортизация нематериальных активов выделена из Прочих расходов (см. Примечание 23).

Начиная с 1 января 2009 года, Группа изменила представление Консолидированного Отчета о движении денежных средств путем выделения движения по строке «Увеличение возмещаемого налога на добавленную стоимость» из состава «Увеличение дебиторской задолженности и авансов выданных».

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

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

4.1. Консолидация

а) Дочерние компании

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

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

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

б) Совместная деятельность

Совместная деятельность осуществляется на основе договорных соглашений, в которых две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

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

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

4.2. Пересчет иностранной валюты

а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

б) Операции и остатки

Денежные активы и обязательства предприятий Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о совокупных доходах в компоненте прибылей и убытков.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

в) Компании Группы

Денежные активы и обязательства дочерних компаний пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие в результате осуществления расчетов и при пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту дочерних компаний, признаются в составе прибылей и убытков. Пересчет по курсам на конец года не производится в отношении неденежных активов, которые оцениваются по исторической стоимости.

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря 2009 года, составлял 30,24 (на 31 декабря 2008 года – 29,38); официальный обменный курс российского рубля к евро 31 декабря 2009 года составлял 43,39 (на 31 декабря 2008 года – 41,44).

4.3. Основные средства

а) Признание и оценка

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2009 года отражены по учетной стоимости на дату их передачи Обществу ОАО РАО «ЕЭС России» (далее – РАО ЕЭС) и скорректированы с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации. Стоимость была первоначально определена по результатам оценки независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 года и скорректирована с учетом инфляции до 31 декабря 2002 года.

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

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

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

б) Последующие затраты

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов. Расходы на ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения.

в) Амортизация

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

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

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

Тип основных средств	Срок полезного использования
Машины и оборудование по производству электрической и тепловой энергии	10-50
Производственные здания	20-75
Сооружения	15-41
Машины и оборудование подстанций	8-25
Гидротехнические сооружения	13-67
Линии электропередач и тепловые сети	3-28
Прочие	2-18

г) Арендованные активы

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из справедливой стоимости арендуемых объектов или текущей стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии эти активы учитываются в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Активы, приобретаемые по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования.

д) Обесценение основных средств

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

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

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

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

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

4.4. Нематериальные активы

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

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

4.5. Финансовые активы

4.5.1. Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: а) дебиторская задолженность и ссуды и б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение на каждую отчетную дату.

а) Дебиторская задолженность и ссуды

Дебиторская задолженность и ссуды являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не торгуются на активном рынке. Данные активы включаются в состав оборотных активов, кроме случаев, когда реализация этих активов произойдет позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как внеоборотные активы. Дебиторская задолженность и ссуды представляются в отчете о финансовом состоянии как торговая и прочая дебиторская задолженность и как займы выданные.

б) Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются производными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий финансовых активов. Они включаются в состав внеоборотных активов, кроме случаев, когда руководство намеревается реализовать такие активы в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.5.2. Признание и оценка

Дебиторская задолженность и ссуды отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в консолидированном отчете о совокупных доходах в компоненте прибылей и убытков в момент выбытия, списания и обесценения, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость котироваемых долевых инструментов, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость некотироваемых долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием существующей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, признаются в отчете о совокупных доходах в составе компонента прочих совокупных доходов. Когда ценные бумаги, классифицируемые как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, продаются или обесцениваются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупных доходах в компонент прибылей и убытков от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

4.5.3. Обесценение финансовых активов

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив считается обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что одно или несколько событий оказали негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств этого актива.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. В отношении финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, убыток от обесценения рассчитывается на основе справедливой стоимости этого актива.

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

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

Сумма, списанная на убыток от обесценения, восстанавливается в том случае, если снижение убытка от обесценения можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения. Восстанавливаемые суммы убытков от обесценения признаются в отчете о совокупных доходах в компоненте прибылей и убытков в отношении финансовых активов, отражающихся по амортизированной стоимости и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, являющихся долговыми ценными бумагами. В отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, которые являются долевыми ценными бумагами, восстановление суммы убытков от обесценения отражается в составе прочих совокупных доходов.

4.6. Денежные средства и их эквиваленты

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

4.7. Дебиторская задолженность и авансы выданные

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС. Дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, в последующих периодах отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Такой резерв создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина данного резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по рыночной процентной ставке, применимой для аналогичных заемщиков на дату возникновения соответствующей задолженности. Авансы классифицируются как долгосрочные, когда поступление соответствующих товаров или услуг ожидается после одного года, или когда авансы выданы по активам, которые будут классифицированы как внеоборотные при первоначальном признании. Авансы выданные учитываются по себестоимости за вычетом резерва под их обесценение. Авансы по приобретаемым активам отражаются в качестве балансовой стоимости актива как только Группа получает контроль над активом и получение будущих экономических выгод, связанных с активом, является вероятным.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

4.8. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: текущей стоимости или чистой возможной цены реализации. Текущая стоимость товарно-материальных запасов рассчитывается по методу средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена реализации – это предполагаемая цена реализации в ходе обычной деятельности Группы, уменьшенная на сумму расходов от продажи.

4.9. Капитал

а) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицированы в составе капитала. Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией обыкновенных акций и опционами на покупку акций, отражаются как уменьшение капитала за вычетом всех налогов.

б) Собственные выкупленные акции

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

4.10. Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущее, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением при первоначальном признании, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном отражении актива или обязательства по операциям, отличным от операций по объединению компаний, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Сальдо отложенных налогов на прибыль оценивается исходя из налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются в сальдированной сумме только в рамках отдельных компаний Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

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

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

4.11. Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Группа применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами: единовременные выплаты при выходе на пенсию; выплаты к юбилейным датам; пожизненные пенсии по старости и выплаты в случае смерти сотрудника. По плану с установленными выплатами, за исключением пожизненных пенсий по старости, выплаты производятся распределительным методом. Для выплат пожизненных пенсий по старости Группа заключила договор с негосударственным пенсионным фондом. В случае выхода на пенсию сотрудника Группа погашает свое обязательство перед этим сотрудником путем приобретения в фонде страхового полиса из договора о выплате аннуитета. Все планы с установленными выплатами считаются полностью нефондированными. При погашении пенсионного обязательства через негосударственный пенсионный фонд, сотрудник приобретает аннуитет, предусматривающий перечисление взносов на индивидуальный счет в негосударственный пенсионный фонд и дополнительные взносы, необходимые для оплаты сотрудником стоимости предполагаемого пособия.

Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию; размер выплат обычно зависит от одного или нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Размер обязательства, признанного в отчете о финансовом состоянии в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат в отчете о финансовом состоянии за вычетом справедливой стоимости активов плана, включая корректировки по непризнанным актуарным прибылям и убыткам. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Текущая стоимость обязательства по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным в российских рублях и срок погашения которых приблизительно соответствует сроку соответствующих пенсионных выплат.

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

4.12. Заемные средства

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

4.13. Кредиторская задолженность и начисления

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

4.14. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы предстоящих расходов и платежей отражаются в отчете о финансовом состоянии когда: у Группы возникает юридическое или добровольно принятое обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток денежных средств; можно достоверно оценить величину расходов. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

4.15. Выручка

Доходы отражаются по факту поставки электроэнергии и тепловой энергии в течение периода. Показатели доходов приведены без учета НДС.

4.16. Расходы по аренде

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

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

4.17. Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам кроме расходов по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством инвестиционного актива, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Все затраты, связанные с привлечением заемных средств, признаются в отчете о совокупных доходах с использованием метода эффективной ставки процента.

4.18. Расходы по налогу на прибыль

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

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в отношении налогооблагаемой прибыли за период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупных доходах, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и соответственно подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы и, далее, статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету.

Обязательства Группы по текущему налогу на прибыль рассчитываются с учетом ставок налогообложения, действующих на отчетную дату.

4.19. Прибыль на акцию

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

4.20. Дивиденды

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

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

4.21. Новые стандарты и интерпретации

а) Новые и пересмотренные стандарты, изменения и интерпретации, которые вступили в силу в 2009 году

- МСФО (IFRS) 7 (с поправкой) «Совершенствование раскрытия информации о финансовых инструментах» (выпущены в марте 2009 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты). Данная поправка требует улучшения раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости и риска ликвидности. Компания обязана раскрыть информацию в отношении анализа финансовых инструментов с использованием трехуровневой иерархии оценки справедливой стоимости. Поправка (а) содержит пояснение о том, что анализ обязательств по срокам погашения должен включать договоры по выданным финансовым гарантиям с указанием максимальной суммы гарантии на самую раннюю дату требования исполнения гарантии; и (б) требует раскрытия информации об оставшихся договорных сроках погашения финансовых производных инструментов, если договорные сроки погашения являются необходимыми для понимания распределения потоков денежных средств во времени компания также должна будет раскрывать информацию об анализе по срокам исполнения финансовых активов, которые она использует для управления риском ликвидности, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли оценить характер и величину риска. Финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с пересмотренными требованиями к раскрытию информации.
- МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» (вступает в силу для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2009 года или после этой даты). Данный стандарт применяется организациями, долговые или долевые инструменты которых торгуются на открытом рынке, а также организациями, которые предоставляют либо планируют предоставлять свою финансовую отчетность надзорным организациям в связи с размещением каких-либо видов инструментов на открытом рынке. МСФО (IFRS) 8 требует, чтобы компании отражали в отчетности финансовые и пояснительные данные по своим операционным сегментам, при этом информация по сегментам должна предоставляться на той же основе, что и для целей внутренней отчетности. Финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с пересмотренными требованиями к раскрытию информации.
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотрен в сентябре 2007 г., применим к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты). Основным изменением в МСФО (IAS) 1 является замена отчета о прибылях и убытках на отчет о совокупном доходе, который также включает все изменения капитала, не относящиеся непосредственно к акционерам, например, переоценку финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. В качестве альтернативы компаниям разрешается предоставлять два отчета: отдельный отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе.

Пересмотренный МСФО (IAS) 1 также вводит требования к представлению отчета о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на начало наиболее раннего сопоставимого периода, в котором компания изменяла сопоставимые данные в результате переклассификаций, изменений в учетной политике или исправления ошибок. Руководство Группы решило представлять один отчет: отчет о совокупном доходе. Финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с пересмотренными требованиями к раскрытию информации.

Изменение МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» разъясняет, что не все финансовые активы и обязательства, классифицируемые как предназначенные для торговли в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», это примеры оборотных активов и краткосрочных обязательств соответственно.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

- *МСФО (IAS) 19 (Поправка) «Вознаграждения работникам»* (применим к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты) разъясняет, что изменение плана в той степени, в которой обещанные вознаграждения зависят от будущих повышений зарплаты, является ограничением системы пенсионного обеспечения, тогда как, изменение плана, которое изменяет вознаграждения, причитающиеся за прошлые услуги, приводит к возникновению отрицательной стоимости прошлых услуг, если при этом происходит уменьшение текущей стоимости пенсионных обязательств с установленными выплатами. Поправка не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IAS) 23 (Поправка) «Затраты, связанные с привлечением заемных средств»* (применим к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2009 года или после этой даты) был досрочно принят Группой в 2007 году. Изменение требует от предприятия капитализировать затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством инвестиционного актива, т.е. актива, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени. В результате Группа с 1 января 2007 года начала капитализировать такие затраты по займам и включать их в стоимость активов перспективно.
- *МСФО (IAS) 24 (Поправка) «Раскрытие информации о связанных сторонах»* (пересмотрен в ноябре 2009 г., применим к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты) облегчает раскрытие информации об операциях между компаниями, связанными с государством, и поясняет определение связанной стороны. Компании, связанные с государством, определяются как компании, которые контролируются государством единолично, или совместно с третьей стороной или на которые государство оказывает значительное влияние. Компании, связанные с государством, освобождаются от раскрытия операций и остатков по таким операциям с аналогичными компаниями, которые контролируются государством единолично, или совместно с третьей стороной или на которые государство оказывает значительное влияние. Группа приняла решение о досрочном применении поправки (п. 25-27) к стандарту в части раскрытия операций и остатков с предприятиями, связанными с государством (см. Примечание 29).
- *МСФО (IAS) 36 (Поправка) «Обесценение активов»* (введен в действие 1 января 2009 года) разъясняет, что когда справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу рассчитывается на основе дисконтированных денежных потоков, требуется представить раскрытие эквивалентное тому, которое приводится в случае расчета ценности от использования. Изменение стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IAS) 38 (Поправка) «Нематериальные активы»* (введен в действие 1 января 2009 года) разъясняет, что предварительная оплата может быть признана в качестве нематериального актива только в случае, если оплата произведена в качестве аванса по приобретаемому праву доступа к активам или получения услуг. Изменение стандарта не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.
- *МСФО (IAS) 38 (Поправка) «Нематериальные активы»* (введен в действие 1 января 2009 года). Изменение удаляет формулировку, утверждающую, что «редко, или когда-либо» будет иметься убедительное свидетельство в пользу такого метода амортизации нематериальных активов с определенным сроком службы, который привел бы к меньшей величине накопленной амортизации, чем при методе равномерного начисления.

Если не указано иное, применение перечисленных выше пересмотренных стандартов, изменений и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

б) Новые и пересмотренные стандарты, изменения и интерпретации, которые не вступили в силу и досрочно не приняты Группой

Перечисленные далее новые и пересмотренные стандарты, изменения и интерпретации опубликованы и обязательны к применению в отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2010 года или после этой даты, и досрочно не приняты Группой:

- *МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотрен в январе 2008 года, применим к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым приходится на начало (или позднее) первого годового периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты, в данном случае с 1 января 2010 года).* Пересмотренный стандарт разрешает компаниями выбирать метод для оценки доли участия, не обеспечивающий контроль над объектом приобретения: по справедливой стоимости или по пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль, в чистых активах объекта приобретения. Пересмотренный стандарт содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Вместо этого, если объединение бизнеса происходит в несколько этапов, покупателю необходимо производить переоценку принадлежащей ему ранее доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и отражать полученную прибыль или убыток (при наличии) в отчете о прибылях и убытках. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению, связанному с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора. Группа будет применять пересмотренную версию стандарта МСФО (IFRS) 3 перспективно для всех объединений бизнеса с 1 января 2010 года.
- *МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 года, применим к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты, в данном случае с 1 января 2010 года).* Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующей доли участия (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда в результате сальдо по неконтролирующей доле участия будет дебетовым (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости. В настоящее время Группа оценивает, какое влияние окажут изменения стандарта на ее финансовую отчетность.
- *МСФО (IAS) 31 (Поправка) «Участие в совместной деятельности» (и последующие изменения МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»)* (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Когда инвестиция в совместную деятельность учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» необходимо делать не все, а только определенные раскрытия, требуемые МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия».

Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения

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

а) Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы погашения дебиторской задолженности отдельных контрагентов. В том случае, если отмечается снижение кредитоспособности крупного потребителя или масштабы фактической неуплаты превышают оцененные, фактические результаты могут отличаться от оценочных значений (см. Примечание 3, 11).

б) Обесценение прочих активов и учет резервов

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость активов Группы превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по продаже и его ценности использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в отчете о совокупных доходах в компоненте прибыли и убытков в том периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства в последующем изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость актива увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен (см. Примечание 8).

в) Условные налоговые обязательства

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

г) Сроки полезного использования основных средств

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

д) Лизинг

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

Примечание 6. Сегментная информация

Группа применяет МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты», вступающий в силу 1 января 2009 года.

МСФО (IFRS) 8 устанавливает стандарты раскрытия информации по операционным сегментам и связанной с ними информации о продукции и услугах, географических районах, основных клиентах. В соответствии с МСФО (IFRS) 8 операционными сегментами являются такие компоненты организации, по которым имеется отдельная финансовая информация, которая анализируется руководителем, отвечающим за принятие решений по операционной деятельности, при распределении ресурсов на сегмент и оценке результатов его деятельности. Высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности, является Правление ОАО «ОГК-1».

Так как в основном Группа действует в одном географическом регионе и в одной отрасли – выработка электрической и тепловой энергии и мощности на территории Российской Федерации, Правление ОАО «ОГК-1» рассматривает деятельность Группы в единой отрасли (выработка электрической и тепловой энергии и мощности) и едином географическом регионе (Российская Федерация). В этой связи Правление установило структуру внутренних управленческих отчетов, основывающихся на операционных сегментах, в которых каждый сегмент представлен отдельным юридическим лицом.

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

- ОАО ОГК-1;
- ЗАО Нижневартовская ГРЭС;
- Прочие

«ОАО ОГК-1» включает в себя головной офис Общества и пять генерирующих электростанций (филиалов): Пермская ГРЭС, Уренгойская ГРЭС, Ириклинская ГРЭС, Каширская ГРЭС и Верхнетагильская ГРЭС.

«ЗАО Нижневартовская ГРЭС» анализируется Правлением в качестве отдельного операционного сегмента, не применяя во внимание метод пропорциональной консолидации, используемый в консолидированной МСФО отчетности.

Сегмент «Прочие» включает в себя три сервисные дочерние компании (2008 год – две сервисные дочерние компании).

«Нераспределенные статьи» включают исключаемые из консолидации внутрихозяйственные операции.

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

ЕБИТДА рассчитывается как прибыль за период до начисления расходов на выплату процентов, расходов по налогу на прибыль, износа основных средств и амортизации нематериальных активов. Определение ЕБИТДА Группой может отличаться от определений других компаний.

Орган, принимающий решения по операционной деятельности, оценивает результаты сегментов на основе Прибыли за период.

Активы сегмента оцениваются как общая сумма активов, распределенных по сегментам, не включая межсегментные остатки.

Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

Показатели сегмента, анализируемые органом, принимающим решения по операционной деятельности, подготовлены на основе национальных учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации и не включают межсегментные остатки. Для увязки сегментных показателей с финансовой отчетностью были подготовлены таблицы пересчета. В таблицах приведены поправки и переклассификации, использованные для приведения бухгалтерских записей, подготовленных в соответствии с Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета («РСБУ»), в соответствии с МСФО. Ниже приведена сверка между финансовой отчетностью и сегментной информацией.

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

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

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Нераспределенные по сегментам	Итого
Итого активы, включая:	44 735	8 503	117	(5 999)	47 356
<i>Незавершенное строительство</i>	5 993	297	-	-	6 290
<i>Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат</i>	63	589	-	-	652
<i>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</i>	2 034	474	18	(6)	2 520
Итого обязательства, включая:	14 665	1 295	18	(15)	15 963
<i>Заемные средства</i>	11 026	770	-	-	11 796
Капитальные затраты	5 346	319	-	-	5 665

Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

Сегментная информация за год, закончившийся 31 декабря 2008, представлена ниже:

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Нераспределенные по сегментам	Итого
Итого выручка, включая	46 569	4 175	169	(405)	50 508
<i>Выручка от сторонних компаний</i>	46 565	3 774	169	-	50 508
<i>Выручка от внутрисегментных операций</i>	4	401	-	(405)	-
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	45 773	3 705	-	-	49 478
Выручка от реализации тепловой энергии	488	27	-	-	515
Расходы на топливо	(23 713)	(1 685)	-	-	(25 398)
Расходы на покупную энергию и мощность	(9 723)	(616)	-	-	(10 339)
Маржинальная прибыль	12 825	1 431	-	-	14 256
ЕВИТДА	2 904	1 062	10	(9)	3 967
Прибыль за период	1 086	360	-	(9)	1 437
Износ основных средств	(1 173)	(533)	(9)	-	(1 715)
Расходы на выплату процентов	(263)	-	-	-	(263)
Расходы по налогу на прибыль	(382)	(169)	(1)	-	(552)

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Нераспределенные по сегментам	Итого
Итого активы, включая:	41 319	6 535	96	(5 985)	41 965
<i>Незавершенное строительство</i>	9 333	148	-	-	9 481
<i>Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат</i>	1 480	147	-	-	1 627
<i>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</i>	1 289	278	15	(18)	1 564
Итого обязательства, включая:	13 645	312	13	(23)	13 947
<i>Заемные средства</i>	10 254	-	-	-	10 254
Капитальные затраты	7 059	453	-	-	7 512

Основные различия между финансовой отчетностью и сегментной информацией обусловлены следующими причинами:

- различные методы консолидации ЗАО Нижневартовская ГРЭС;
- корректировки МСФО, сделанные в финансовой отчетности Группы не включены в управленческий учет.

Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

Ниже в таблицах представлена увязка результатов сегментов с консолидированной финансовой отчетностью за 2009 год, закончившийся 31 декабря:

Выручка по отчетным сегментам	51 342
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(2 199)
Выручка, включенная в прочие доходы и расходы	173
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(24)
Выручка в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	49 292
Маржинальная прибыль по отчетным сегментам	17 095
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(916)
Покупная энергия для собственных нужд	(72)
Маржинальная прибыль в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	16 107
Расходы по текущей деятельности	(13 506)
Прочая выручка	374
Прибыль от текущей деятельности в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	2 975
ЕБИТДА по отчетным сегментам	6 418
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	478
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(437)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам в ОАО ОГК-1 и ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(321)
Списание арендованного оборудования по договору финансовой аренды	(240)
Трансформационные поправки по основным средствам	99
Износ основных средств, включенный в прочие расходы	29
Начисление пенсий	(38)
Начисление резерва по пенсиям	(26)
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи в ОАО ОГК-1	(24)
Корректировка расходов будущих периодов	23
Прочие	15
ЕБИТДА в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	5 976
Расходы на выплату процентов	(270)
Износ основных средств	(1 744)
Амортизация нематериальных активов	(26)
Прибыль до налогообложения в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	3 936

Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

Прибыль за период по отчетным сегментам	3 289
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	460
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(321)
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(246)
Списание арендованного оборудования по договору финансовой аренды	(240)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	220
Трансформационные поправки по основным средствам	44
Начисление пенсий	(38)
Начисление резерва по пенсиям	(26)
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(24)
Прочие	9
Прибыль за период в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	3 129
Износ основных средств по отчетным сегментам	(1 778)
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	118
Трансформационные поправки по основным средствам	(55)
Износ основных средств, включенный в прочие расходы	(29)
Износ основных средств в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	(1 744)
Расходы по налогу на прибыль по отчетным сегментам	(1 081)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	222
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	73
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	(18)
Начисление условных обязательств по налогу на прибыль	(3)
Расходы по налогу на прибыль в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	(807)
Итого активы по отчетным сегментам	47 356
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	7 115
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(2 126)
Трансформационные поправки по основным средствам	2 004
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(404)
Начисление отложенных налогов	(151)
Начисление пенсий	140
Прочие	(82)
Итого активы в соответствии с консолидированным Отчетом о финансовом положении	53 852

Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

Итого обязательства по отчетным сегментам	15 963
Корректировка отложенных налоговых обязательств	1 602
Признание отложенного обязательства по налогу на прибыль на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	683
Элиминация займа выданного ЗАО Нижневартовкой ГРЭС материнской компанией NVRES Holding Ltd.	(557)
Начисление пенсий	424
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(324)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	90
Начисление резерва по пенсиям	26
Прочие	5
Итого обязательства в соответствии с консолидированным Отчетом о финансовом положении	17 912

Ниже в таблицах представлена увязка результатов сегментов с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря:

Выручка по отчетным сегментам	50 508
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(940)
Выручка, включенная в прочие доходы и расходы	479
Элиминация выручки, включенной в прочие доходы и расходы	(214)
Корректировка расхода предыдущего периода по капитализированным процентам по заемным средствам ОАО ОГК-1	33
Трансформационные поправки по основным средствам	32
Выручка в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	49 898
Маржинальная прибыль по отчетным сегментам	14 256
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(356)
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	240
Покупная энергия для собственных нужд	(68)
Корректировка расхода предыдущего периода по капитализированным процентам по заемным средствам ОАО ОГК-1	19
Маржинальная прибыль в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	14 091
Расходы по текущей деятельности	(12 280)
Прочая выручка	838
Прибыль от текущей деятельности в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	2 649

Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

ЕБИТДА по отчетным сегментам	3 967
Доход от продажи доли в NVGRES Holding Ltd.	4 641
Курсовые разницы, возникшие при консолидации NVGRES Holding Ltd.	860
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	240
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(175)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам в ОАО ОГК-1	132
Начисление пенсий	91
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	70
Трансформационные поправки по основным средствам	32
Прочие	72
ЕБИТДА в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	9 930
Расходы на выплату процентов	(282)
Расходы по финансовой аренде	(50)
Износ основных средств	(1 640)
Амортизация нематериальных активов	(40)
Прибыль до налогообложения в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	7 918
Прибыль за период по отчетным сегментам	1 437
Доход от продажи доли в NVGRES Holding Ltd.	4 641
Курсовые разницы, возникшие при консолидации NVGRES Holding Ltd.	860
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	164
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	132
Начисление пенсий	91
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(79)
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	63
Прочие	148
Прибыль за период по отчетным сегментам в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	7 457
Износ основных средств по отчетным сегментам	(1 715)
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	62
Трансформационные поправки по основным средствам	39
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	(26)
Износ основных средств по отчетным сегментам в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	(1 640)
Расходы по налогу на прибыль по отчетным сегментам	(552)
Корректировка отложенных налоговых обязательств	64
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	34
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	(7)
Расходы по налогу на прибыль в соответствии с консолидированным Отчетом о совокупном доходе	(461)

Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

Итого активы по отчетным сегментам	41 965
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	7 216
Трансформационные поправки по основным средствам	1 960
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(1 629)
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	761
Начисление отложенных налогов	(264)
Начисление пенсий	174
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(83)
Прочие	(190)
Итого активы в соответствии с консолидированным Отчетом о финансовом положении	49 910
Итого обязательства по отчетным сегментам	13 947
Начисление отложенных налогов	1 632
Признание отложенного обязательства по налогу на прибыль на инвестицию в совместную деятельность	596
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	521
Начисление пенсий	419
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(74)
Прочие	82
Итого обязательства в соответствии с консолидированным Отчетом о финансовом положении	17 123

На 31 декабря 2009 года сумма выручки, полученной от основного внешнего клиента составила 15 653 млн. рублей (на 31 декабря 2008 – 19 105 млн. рублей).

Примечание 7. Управление финансовыми рисками

7.1. Факторы финансовых рисков

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

а) Рыночный риск

і) Валютный риск

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

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

Активы в иностранной валюте (в миллионах)	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
евро	165	174

Примечание 7. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Анализ чувствительности изменения валютных курсов на отчетную дату представлен в таблице:

Изменение валютного курса	-10%	-5%	+5%	+10%
Предполагаемый эффект изменения прибыли / (убытка)	(715)	(357)	357	715

Анализ чувствительности изменения валютных курсов на 31 декабря 2008 года представлен в таблице:

Изменение валютного курса	-10%	-5%	+5%	+10%
Предполагаемый эффект изменения прибыли / (убытка)	(721)	(361)	361	721

ii) Процентный риск

Группа подвержена процентному риску в связи с привлечением долгового финансирования. На 31 декабря 2009 года Группа имела банковские кредиты с плавающей процентной ставкой, зависимой от MosPrime3M. Задолженность по таким кредитам по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 4 417 млн.рублей (31 декабря 2008 года – 4 000 млн. рублей).

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

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

Анализ чувствительности изменения процентных ставок на 31 декабря 2008 года представлен в таблице:

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	-1%	+1%	+5%	+10%	+15%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(40)	40	200	400	600

В январе 2009 года ОАО ОГК-1 получило займ от управляющей компании ОАО ИНТЕР РАО ЕЭС в сумме 1 228 млн. рублей с плавающей процентной ставкой, зависящей от ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.

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

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	-1,5%	-1%	+1%	+2,75%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(18)	12	12	34

б) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у предприятий Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

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

Примечание 7. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Остатки по счетам основных контрагентов приведены ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ЗАО «Центр финансовых расчетов»	1 275	625
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	170	216
МУП «Теплоресурс», г. Кашира	-	126
Прочие	418	304
Итого	1 863	1 271

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

В соответствии с агентскими договорами, заключенным между ЗАО ЦФР и ОАО ОГК-1, ЗАО ЦФР выступает в роли комиссионного агента между ОГК-1 (продавец) и конечными покупателями электрической энергии и мощности на оптовом рынке и не несет ответственности за несоблюдение конечными покупателями условий платежей за поставленную электроэнергию и мощность.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию изменений макроэкономических условий, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Максимальная величина кредитного риска на 31 декабря 2009 года равняется 12 513 млн.рублей (31 декабря 2008 года – 10 371 млн. рублей) (см. Примечание 11).

в) Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация о параметрах погашения финансовых обязательств Группы, классифицированных по датам погашения, начиная с отчетной даты и до даты погашения, предусмотренной условиями договора. Суммы, представленные в таблице, являются недисконтированными денежными потоками, определенными на основании договоров.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2009 года				
Заемные средства	4 029	4 821	4 859	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 740	1	3	8
На 31 декабря 2008 года				
Заемные средства	7 194	1 127	4 015*	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 651	1	4	8

В Примечании 2 к данной консолидированной финансовой отчетности представлено обсуждение руководством Группы финансового положения по состоянию на 31 декабря 2009 года, которое должно рассматриваться вместе с этим Примечанием.

* По состоянию на 31 декабря 2008 года задолженность по долгосрочному кредиту в сумме 1 000 млн.рублей была классифицирована как краткосрочная (см. Примечание 2), при этом условия погашения данного кредита, закрепленные в договоре, не изменились.

Примечание 7. Управление финансовыми рисками (продолжение)

7.2. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом)

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

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

Расчет коэффициента финансового рычага Группы по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Совокупный заемный капитал	10 928	10 672
Собственный капитал	35 940	32 787
Коэффициент финансового рычага	30%	33%

Уменьшение коэффициента финансового рычага в 2009 году произошло в связи с увеличением уровня заимствований и общим финансовым положением Группы, приведенным в Примечании 2 к данной консолидированной финансовой отчетности.

7.3. Оценка справедливой стоимости

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

Для целей отражения в финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и иных финансовых инструментов (кроме имеющих публичные котировки) определяется исходя из стоимости предстоящих денежных потоков по контракту, дисконтированных по рыночной процентной ставке для аналогичных финансовых инструментов. Справедливая стоимость публично котирующихся финансовых инструментов определяется исходя из текущей рыночной стоимости по биржевой цене закрытия на отчетную дату.

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 8. Основные средства

а) Стоимость оценки или фактические затраты

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля	Машины и оборудование по производству электрической и тепловой энергии	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование подстанций	Гидротехнические сооружения	Линии электропередач и теплосети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	4	18 743	13 107	4 287	2 088	1 116	429	12 646	2 399	54 819
Поступления	38	-	-	-	1	-	-	5 716	49	5 804
Передача	-	5 457	66	389	773	156	7	(8 799)	1 951	-
Выбытие	-	(1)	(4)	(804)	-	-	(5)	(160)	(11)	(985)
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	42	24 199	13 169	3 872	2 862	1 272	431	9 403	4 388	59 638

Накопленный износ (включая эффект экономического обесценения)

Сальдо на 31 декабря 2008 г.	-	(9 938)	(5 429)	(1 982)	(1 337)	(454)	(192)	(1 100)	(710)	(21 142)
Начислено за период	-	(759)	(269)	(145)	(117)	(35)	(29)	-	(390)	(1 744)
Выбытие	-	-	2	41	-	-	2	64	5	114
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	-	(10 697)	(5 696)	(2 086)	(1 454)	(489)	(219)	(1 036)	(1 095)	(22 772)
Остаточная стоимость на 01 января 2009 г.	4	8 805	7 678	2 305	751	662	237	11 546	1 689	33 677
Остаточная стоимость на 31 декабря 2009 г.	42	13 502	7 473	1 786	1 408	783	212	8 367	3 293	36 866

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года
(в миллионах российских рублей)

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля	Машины и оборудование по производству электрической и тепловой энергии	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование подстанций	Гидротехнические сооружения	Линии электропередач и теплосети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Сальдо на 31 декабря 2007 г.	-	19 162	13 944	4 359	2 151	1 148	428	7 403	1 680	50 275
Поступления	4	-	44	16	5	2	24	7 410	180	7 685
Передача	-	608	415	187	124	3	-	(1 938)	601	-
Выбытие	-	(1)	(84)	(7)	-	-	-	(126)	(9)	(227)
Выбытие в состав совместно контролируемых предприятий	-	(1 026)	(1 212)	(268)	(192)	(37)	(23)	(103)	(53)	(2 914)
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	4	18 743	13 107	4 287	2 088	1 116	429	12 646	2 399	54 819
Накопленный износ (включая эффект экономического обесценения)										
Сальдо на 31 декабря 2007 г.	-	(9 625)	(5 704)	(1 983)	(1 257)	(431)	(180)	(1 108)	(430)	(20 718)
Начислено за период	-	(711)	(230)	(163)	(176)	(39)	(29)	-	(292)	(1 640)
Выбытие	-	-	80	4	-	-	-	8	-	92
Выбытие в состав совместно контролируемых предприятий	-	398	425	160	96	16	17	-	12	1 124
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	-	(9 938)	(5 429)	(1 982)	(1 337)	(454)	(192)	(1 100)	(710)	(21 142)
Остаточная стоимость на 01 января 2008 г.	-	9 537	8 240	2 376	894	717	248	6 295	1 250	29 557
Остаточная стоимость на 31 декабря 2008 г.	4	8 805	7 678	2 305	751	662	237	11 546	1 689	33 677

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

В стоимость поступлений за год, закончившихся 31 декабря 2009 года, включены капитализированные проценты в сумме 1 158 млн.рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2008 – 328 млн. рублей). Норма капитализации 16.03% за год, закончившихся 31 декабря 2009 года (за год, закончившийся 31 декабря 2008 – 8.73%), была использована для определения суммы расходов по займам, которые могут быть капитализированы, и представляет собой средневзвешенные фактические затраты по соответствующим кредитам Группы, используемым в течение периода.

В стоимость незавершенного строительства включены авансы строительным компаниям и поставщикам основных средств на сумму 2 506 млн.рублей (за вычетом НДС) и 2 451 млн.рублей (за вычетом НДС) по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года соответственно.

Стоимость незавершенного строительства, относящаяся в основном к строительству новых энергоблоков на существующих электростанциях, представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Уренгойская ГРЭС	4 271	2 986
Каширская ГРЭС	2 306	7 146
Пермская ГРЭС	804	839
Нижневартовская ГРЭС	557	178
Верхнетагильская ГРЭС	325	336
Ириклинская ГРЭС	104	61
Итого	8 367	11 546

Ввод энергоблока на Каширской ГРЭС был осуществлен в четвертом квартале 2009 года.

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

Земельные участки, занимаемые объектами филиала Каширская ГРЭС и некоторых объектов филиала Ириклинская ГРЭС, предоставлены на праве постоянного (бессрочного) пользования, право собственности на них принадлежит государству. В соответствии с российским законодательством Группа планирует переоформить право постоянного (бессрочного) пользования на право аренды земельных участков или приобрести земельные участки в собственность. Земельные участки, занимаемые объектами филиала Каширская ГРЭС и частично Ириклинская ГРЭС на праве постоянного (бессрочного) пользования, в декабре 2009 года были частично выкуплены в собственность.

б) Резерв под экономическое обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года отражена за вычетом убытков от обесценения в объеме 2 116 млн.рублей и 2 228 млн.рублей соответственно.

Возмещаемая стоимость была определена как ценность использования актива, рассчитанная на основе дисконтированных будущих денежных потоков с использованием различных важнейших допущений. Для целей дисконтирования применялась ставка WACC (средневзвешенная стоимость капитала) равная 13,59%.

В результате проведения теста на обесценение руководство пришло к выводу, что не требуется начислять дополнительных убытков от обесценения основных средств за год, закончившийся 31 декабря 2009 года.

в) Операционная и финансовая аренда

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

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

Платежи по операционной аренде земли подлежат погашению как представлено ниже:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Менее одного года	67	102
От одного года до пяти лет	160	405
Более пяти лет	1 759	4 451
Итого	1 986	4 958

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

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

	На 31 декабря 2009 года
Менее одного года	180
От одного года до пяти лет	787
Итого	967

Предыдущий договор аренды был учтен следующим образом:

	На 31 декабря 2008 года
Первоначальная стоимость – капитализированная финансовая аренда	801
Накопленная амортизация	(40)
Балансовая стоимость	761

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Активы пенсионного плана с установленными выплатами	140	174
Долгосрочная дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 40 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 49 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	61	55
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	51	27
Долгосрочные банковские векселя	43	63
Долгосрочная часть НДС к возмещению	20	21
Прочие	13	13
Итого	328	353

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 242	538
Денежные эквиваленты	8 337	1 392
Итого	9 579	1 930

Денежные средства на банковских счетах	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
АКБ Пересвет (ЗАО)	рубли	-	-	634	99
БНП Париба Банк	евро	AA1	Moody's	318	-
ОАО Альфа-Банк	рубли	Ba1	Moody's	180	11
ОАО Альфа-Банк	евро	Ba1	Moody's	76	-
ОАО Банк Алемар	рубли	-	-	-	301
Прочие	рубли	-	-	34	127
Итого				1 242	538

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

Денежные эквиваленты	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
БНП Париба Банк	евро	AA1	Moody's	0.3%	6 834	642
ОАО Альфа-Банк	рубли	Ba1	Moody's	4-14%	556	-
АКБ Пересвет (ЗАО)	рубли	-	-	5%	500	-
ОАО Сбербанк России	рубли	Baa1	Moody's	6.8-12.8%	281	250
ОАО Газпромбанк	рубли	Baa3	Moody's	8.5%	135	-
ОАО Запсибкомбанк	рубли	-	-	3.5%	31	-
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	A1	Moody's	9.5%	-	500
Итого					8 337	1 392

Денежные эквиваленты включают в себя краткосрочные банковские депозиты.

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 912 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 374 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	2 165	1 410
НДС к возмещению	557	658
Авансы, выданные поставщикам (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 0 по состоянию на 31 декабря 2008 года)	1 250	1 512
Авансы по налогам	173	644
Прочая дебиторская задолженность (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 33 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 2 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года)	132	153
Итого	4 277	4 377

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

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

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

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
На 1 января		
Создание резерва	376	249
Восстановление резерва	572	137
	(2)	(10)
На 30 сентября	946	376

По состоянию на 31 декабря 2009 года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в сумме 43 млн.рублей (на 31 декабря 2008 года – 478 млн.рублей) являлась просроченной, однако, под нее не был создан резерв. Это связано с тем, что контрагентами являются независимые дебиторы, не имеющие плохой репутации в части неплатежей. Распределение дебиторской задолженности по срокам давности представлено в таблице:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Просроченная до 3 месяцев	39	78
Просроченная от 3 до 6 месяцев	2	57
Просроченная от 6 до 12 месяцев	1	250
Просроченная более 12 месяцев	1	93
Итого	43	478

Группа не имеет имущества в качестве обеспечения.

Общая величина финансовых активов на 31 декабря 2009 года составляет 12 513 млн.рублей (на 31 декабря 2008 года – 10 371 млн.рублей) и включает, долгосрочные и краткосрочные векселя, банковские депозиты (Примечание 9 и 14), торговую и прочую дебиторскую задолженность (за исключением суммы НДС к возмещению, авансов по налогам и авансов выданных поставщикам) (Примечание 9 и 11), финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9), займы выданные (Примечание 13) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10).

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Производственные запасы топлива	1 165	1 670
Материалы и сырье	1 031	1 015
Прочие товарно-материальные запасы	28	21
Итого	2 224	2 706

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва на их обесценение в сумме 65 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2008 года.

По состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года товарно-материальных запасов, которые находились в залоге согласно кредитным соглашениям, не имеется.

Примечание 13. Займы выданные

Займы выданные	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ТНК-ВР	Baa2	Moody's	-	6 543
Итого			-	6 543

По состоянию на 31 декабря 2008 года компания NVGRES Holding Ltd. выдала займ ТНК-ВР в размере 210 500 тыс. ЕВРО. Эффективная процентная ставка составляла 7.75%. Займ был полностью погашен в 2009 году.

Примечание 14. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Банковские депозиты (эффективная процентная ставка 7.73%-12.10%, срок погашения май-июнь 2010 г.)	290	-
Краткосрочные векселя (эффективная процентная ставка 8%, срок погашения 2010 г.)	192	190
Прочие	-	10
Итого	482	200

Банковские депозиты	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ОАО Сбербанк России	Baa1	Moody's	12.10%	225	-
ЗАО Райффайзенбанк	Baa3	Moody's	7.73%	65	-
Итого				290	-

Банковские векселя	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ОАО Сбербанк России	Baa1	Moody's	162	41
ОАО КБ Агропромкредит	Baa1	Moody's	30	-
ОАО Еврофинанс Моснарбанк	Ba3	Moody's	-	149
Итого			192	190

Примечание 15. Капитал

а) Акционерный капитал

(Количество акций, если не указано иное)	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Выпущенные акции	44 643 192 918	44 643 192 918
Номинал (в рублях)	0,57478	0,57478

б) Собственные выкупленные акции

В течение 2008 года Группа произвела выкуп собственных обыкновенных акций в количестве 139 272 200 штук по цене, превышающей их номинальную стоимость. Выплаченное возмещение в размере 351 млн. рублей при приобретении собственных выкупленных акций отражено в настоящей отчетности как вычет из капитала.

В 2008, в момент присоединения ОАО «ОГК-1 Холдинг» к ОАО «ОГК-1», описанного в Примечании 16, Общество разместило 123 441 183 акций среди новых акционеров по цене выпуска 311 млн. рублей.

Примечание 15. Капитал (продолжение)

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

в) *Дивиденды*

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

В течение 2009 года и 2008 года Группа не выплачивала дивиденды.

г) *Нераспределенная прибыль*

Разница в сумме 6 869 млн.рублей по состоянию на 1 января 2008 года между номинальной стоимостью акционерного капитала и учетной стоимостью внесенных активов по МСФО отражена как резерв, связанный с присоединением, в составе нераспределенной прибыли.

д) *Дополнительная эмиссия акций*

Внеочередное собрание акционеров, прошедшее в декабре 2009 года, приняло решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-1» путем дополнительной эмиссии 38 млрд. штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0.57478 рубля каждая. Дополнительная эмиссия будет проведена с целью последующего финансирования строительства Уренгойской ГРЭС. По состоянию на 31 декабря 2009 года дополнительная эмиссия акций не осуществлена.

Примечание 16. Налог на прибыль

а) *Расходы по налогу на прибыль*

Предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль на индивидуальной основе и не облагаются корпоративным налогом на прибыль на консолидационном уровне. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, в течение 2009 года применялась ставка налога на прибыль в размере 20% и 24% в 2008 году. 26 Ноября 2009 Государство приняло решение о снижении ставки налога на прибыль с 1 января 2009 года с 24% до 20 %. Ставка в 10 процентов применялась NVGRES Holding Ltd. согласно нормам законодательства республики Кипр. Ставка в 15,5 процентов применялась Пермской ГРЭС согласно нормам регионального законодательства, установившего льготу по налогу на прибыль.

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Текущий налог на прибыль	(558)	(390)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(249)	(71)
Итого расходы по налогу на прибыль	(807)	(461)

Примечание 16. Налог на прибыль (продолжение)

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

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Прибыль до налога на прибыль	3 936	7 918
Теоретический налог на прибыль рассчитанный по ставке 10%, 15,5% и 20% (10%, 20% и 24% в 2008 году)	(787)	(1 900)
Эффект от подачи уточненных деклараций	241	325
Эффект от изменения налоговой ставки	-	529
Эффект признания отложенного налогового обязательства на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	(87)	(596)
Эффект от статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(174)	1 181
Итого расходы по налогу на прибыль	(807)	(461)
Эффект от статей, которые не учитываются для целей налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(241)	(144)
Необлагаемый доход от продажи доли в NVGRES Holding Ltd.	-	1 116
Необлагаемый доход по курсовым разницам	67	209
Итого	(174)	1 181

б) Отложенный налог на прибыль

Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 15,5 и 20 процентов, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

	На 31 декабря 2009 года	Движение в течение	На 31 декабря 2008 года
		отчетного периода, отраженное в компоненте «Прибыли или убытки»	
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(3 175)	(209)	(2 966)
Основные средства	(2 465)	(173)	(2 292)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	41	(41)
Инвестиции в совместную деятельность	(683)	(87)	(596)
Прочие	(27)	10	(37)
Отложенные активы по налогу на прибыль	112	(40)	152
Долгосрочная дебиторская задолженность	25	25	-
Долгосрочные заемные средства	-	(49)	49
Краткосрочные заемные средства	-	(32)	32
Прочие	87	16	71
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	(3 063)	(249)	(2 814)

Примечание 16. Налог на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2008 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	Выбытие в состав совместно контролируемых предприятий	На 31 декабря 2007 года
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(2 966)	(31)	148	(3 083)
Основные средства	(2 292)	603	148	(3 043)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(41)	(10)	-	(31)
Инвестиции в совместную деятельность	(596)	(596)	-	-
Прочие	(37)	(28)	-	(9)
Отложенные активы по налогу на прибыль	152	(40)	(1)	193
Долгосрочные заемные средства	49	(55)	-	104
Краткосрочные заемные средства	32	(6)	-	38
Прочие	71	21	(1)	51
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	(2 814)	(71)	147	(2 890)

Так как у ТНК-ВР существует опцион на выкуп дальнейших 25% акций NVGRES Holding Ltd., по состоянию на 31 декабря 2009 года, Группа признала 25% отложенного налогового обязательства в части инвестиций в совместную деятельность. Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении оставшейся временной разницы, связанной с инвестициями в совместную деятельность, потому что может контролировать восстановление временной разницы. По состоянию на 31 декабря 2009 года общая сумма таких непризнанных отложенных обязательств по налогу на прибыль в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в NVGRES Holding Ltd., находится в диапазоне от нуля до примерно 1 366 млн.рублей (31 декабря 2008 года – 1 193 млн. рублей) и зависит от способа восстановления указанных разниц.

Примечание 17. Пенсионные обязательства

Ниже приводится оценка пенсионных обязательств, а также актуарных допущений по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года.

Суммы, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Пенсионные обязательства с установленными выплатами	422	412
Непризнанный чистая актуарная прибыль / (убыток)	24	35
Непризнанная стоимость прошлых услуг	(22)	(28)
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	424	419

Примечание 17. Пенсионные обязательства (продолжение)

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Стоимость текущих услуг	12	18
Расходы по процентам	33	34
Чистая актуарный убыток / (прибыль) признанная за год	4	(14)
Немедленное признание гарантированной стоимости прошлых услуг	32	4
Сокращение плана	(29)	(14)
Итого	52	28

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

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Пенсионные обязательства на начало периода	412	535
Стоимость текущих услуг	12	18
Расходы по процентам	33	34
Актуарный убыток / (прибыль)	11	(106)
Стоимость прошлых услуг	29	-
Выплаченные пенсии	(46)	(38)
Сокращение плана	(28)	(16)
Выбытие в состав совместно контролируемых предприятий	-	(15)
Прочие	(1)	-
Пенсионные обязательства на конец периода	422	412

Выверка бухгалтерского баланса:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Чистые пенсионные обязательства на начало периода	419	439
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	52	28
Выплаченные пенсии	(47)	(38)
Выбытие в состав совместно контролируемых предприятий	-	(10)
Чистые пенсионные обязательства на конец периода	424	419

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

Финансовые допущения

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Ставка дисконтирования	9.0%	9.0%
Рост заработной платы	8.0%	8.0%
Рост пенсий	6.5%	7.0%
Уровень инфляции	6.5%	7.0%

Примечание 17. Пенсионные обязательства (продолжение)

Демографические допущения

Допущение по уровню увольнений следующее: ожидаемый уровень текучести персонала изменяется в зависимости от выслуги лет сотрудников от 13% в год для сотрудников, проработавших 1 год до приблизительно 4% в год для тех, кто проработал 10 и более лет. Аналогичные допущения по уровню увольнений применялись 31 декабря 2008 года.

Допущения по пенсионному возрасту следующее: средний возраст выхода на пенсию составляет 58 лет для мужчин и 56 лет для женщин. Аналогичные допущения по возрасту выхода на пенсию применялись 31 декабря 2008 года.

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

Актuarные прибыли и убытки, возникшие в отчетном периоде, в целом соответствуют корректировкам на основе опыта.

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Текущая стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	422	412
Непризнанная в обязательствах плана чистая актуарная прибыль	26	64

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства

Наименование кредитора	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ОАО Транскредитбанк	рубли	2012	12%	1 600	-
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2013	MosPrime3M + 2,60%	1 500	1 500
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,75%	1 500	1 500
Внешэкономбанк	рубли	2013	15%	1 300	-
ОАО ИНТЕР РАО ЕЭС	рубли	2011	Ставка рефинансирования ЦБРФ + 2,76%	1 228	-
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,80%	1 000	-
ОАО Русь-банк	Рубли	2011	12,50%	600	-
Обязательства по финансовой аренде	рубли			-	522
Всего долгосрочные заемные средства				8 728	3 522
Минус: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и обязательств по финансовой аренде				(517)	(206)
Итого				8 211	3 316

Долгосрочные кредиты не обеспечены залогом имущества.

Балансовая стоимость долгосрочных кредитов, которые имеют переменную процентную ставку, зависящую от Mosprime, приблизительно равно справедливой стоимости.

Группа не хеджировала риски изменения процентных ставок.

Примечание 18. Долгосрочные заемные средства (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде – минимальные арендные платежи	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Менее 1 года	-	240
Более 1 года и менее 5 лет	-	325
Итого	-	565
Будущие финансовые расходы по финансовой аренде	-	(43)
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	-	522

Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Менее 1 года	-	206
Более 1 года и менее 5 лет	-	316
Итого	-	522

Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 30 сентября 2009 года	На 31 декабря 2008 года
ЗАО ЮниКредит Банк	рубли	10,50% - 13,75%	1 700	500
ОАО Альфа-Банк	рубли	13,50%	500	-
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,80%	250	1 000
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,75%	167	-
Внешэкономбанк	рубли	15%	100	-
ОАО Сбербанк России	рубли	11,25% – 14,00%	-	3 100
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	9,40%	-	2 050
ОАО Еврофинанс Моснарбанк	рубли	19,00%	-	250
ЗАО Международный промышленный банк	рубли	18,00%	-	250
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде			-	206
Итого			2 717	7 356

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

Примечание 20. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 653	1 916
Задолженность по выплате дивидендов	4	5
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 136	730
Итого	2 793	2 651

Общая величина финансовых обязательств на 31 декабря 2009 года составляет 13 489 млн.рублей. (на 31 декабря 2008 года – 13 094 млн.рублей) и включает долгосрочные заемные средства (Примечание 18), краткосрочные заемные средства и краткосрочную часть долгосрочных заемных средств (Примечание 19), кредиторскую задолженность и начисления (Примечание 20), за вычетом задолженности перед персоналом, авансов полученных, резервов и задолженности по выплате дивидендов в общей сумме 232 млн. рублей (на 31 декабря 2008 года – 229 млн. рублей).

Примечание 20. Кредиторская задолженность и начисления (продолжение)

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

Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Водный налог	295	301
Налог на добавленную стоимость	130	72
Налог на имущество	108	93
Налог на прибыль	103	31
Единый социальный налог	15	29
Прочие налоги	46	34
Итого	697	560

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Электроэнергия	35 938	38 517
Мощность	12 406	10 035
Теплоэнергия	574	508
Прочие доходы	374	838
Итого	49 292	49 898

Примечание 23. Расходы по текущей деятельности

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Расходы на сырье и материалы	22 085	25 418
<i>Расходы на топливо</i>	21 407	24 718
<i>Расходы на приобретение прочих материалов</i>	678	700
Расходы на покупную энергию и мощность	11 404	10 251
Зарплата, выплаты работникам и налоги, связанные с зарплатой	3 912	3 899
Услуги сторонних организаций:	3 461	3 405
<i>Затраты на ремонт</i>	1 091	1 123
<i>Комиссионные расходы</i>	844	715
<i>Услуги аренды</i>	345	166
<i>Услуги охраны</i>	297	231
<i>Консультационные, юридические и информационные услуги</i>	160	545
<i>Услуги страхования</i>	100	108
<i>Услуги транспортировки</i>	90	117
<i>Услуги связи</i>	67	57
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	467	343
Износ основных средств	1 744	1 640
Налоги кроме налога на прибыль	1 533	1 798
Убыток от выбытия основных средств	716	3
Изменение резерва по сомнительным долгам	570	127
Расходы на водоснабжение	125	159
Расходы по договору доверительного управления	121	-
Расходы на социальную сферу	88	122
Изменение резерва по неликвидным запасам	35	21
Амортизация нематериальных активов	26	40
Списание дебиторской задолженности	13	-
Прочие расходы	484	366
Итого	46 317	47 249

Примечание 24. Финансовые доходы / (расходы)

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Расходы на выплату процентов	(270)	(282)
Доходы / (расходы) по финансовой аренде	522	(50)
Процентные доходы	364	80
Доходы по курсовые разницы	336	868
Эффект дисконтирования долгосрочной задолженности	9	12
Итого	961	628

**Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам
 ОАО «ОГК-1», базовая и разводненная (в рублях)**

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (млн. штук)	44 627	44 629
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1» (млн. рублей)	3 129	7 457
Средневзвешенная прибыль на акцию - базовая и разводненная (в рублях)	0,070	0,167

Примечание 26. Продажа доли в NVGRES Holding Ltd

1 августа 2008 года дочерняя компания NVGRES Holding Ltd. осуществила дополнительную эмиссию 3 335 акций номинальной стоимостью 1 евро каждая, что составило 25% плюс 1 акция от увеличенного уставного капитала. Дополнительную эмиссию акций NVGRES Holding Ltd. в полном объеме выкупила компания ТНК-ВР (Примечание 1). В соответствии с соглашением, заключенным между ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР, акционеры осуществляют совместный контроль деятельности NVGRES Holding Ltd.

Балансовая стоимость активов и обязательств, выбывших в результате продажи доли в NVGRES Holding Ltd., представлена ниже:

	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность	16
Основные средства	1 790
Прочая кредиторская задолженность	(9)
Обязательства по отложенному налогу на прибыль	(147)
Стоимость продаваемой доли в чистых активах	1 650
Доход от потери контроля	4 641
Поступления денежных средств от продажи	6 291

Примечание 27. Доля в совместной деятельности

Группа имеет долю в размере 75% в NVGRES Holding Ltd. Указанные ниже суммы представляют собой долю в размере 75% в активах, обязательствах, доходах и расходах совместной деятельности. Они включены в отчет о финансовом состоянии и отчет о совокупных доходах:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Активы:		
Внеоборотные активы	5 570	5 455
Оборотные активы	8 907	7 691
Итого активы	14 477	13 146
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	380	373
Краткосрочные обязательства	398	244
Итого обязательства	778	617
Чистые активы	13 699	12 529

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Выручка	7 225	2 999
Расходы	(6 055)	(2 574)
Прибыль за период	1 170	425
Пропорциональная доля в обязательствах по капитальным затратам	80	133

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

Примечание 28. Договорные обязательства**а) Обязательства по поставкам топлива**

Группой заключен ряд долгосрочных договоров с ОАО «НОВАТЭК» на поставку газа на 2010 – 2015 годы. Договора заключены по регулируемым тарифам, установленным ФСТ.

Примечание 28. Договорные обязательства (продолжение)

б) Обязательства по капитальным затратам

На 31 декабря 2009 года обязательства Группы перед подрядчиками и поставщиками по уже заключенным договорам на капитальное строительство составили 26 697 млн.рублей (на 31 декабря 2008 года 28 917 млн.рублей).

Примечание 29. Условные обязательства

а) Условия деятельности

Будущие условия деятельности в Российской Федерации в большей степени зависят от эффективности экономических и финансовых мер, принимаемых Правительством Российской Федерации, вместе с налоговыми, судебными и политическими изменениями.

Руководство не может с уверенностью предсказать все изменения в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, и соответственно какой эффект они могут оказать на финансовое положение Группы.

б) Страхование

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

в) Судебные разбирательства

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

г) Налогообложение

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 декабря 2009 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в Отчетности признаны надлежащие обязательства.

Примечание 29. Условные обязательства (продолжение)

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

д) Охрана окружающей среды

Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и позиция государственных органов в этом отношении претерпевает изменения. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

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

е) Инвестиции

В 2009 году Группа отложила дальнейшие значительные расходы по инвестиционному проекту на Уренгойской ГРЭС. Руководство полагает, что финансирование проекта будет продолжено и проект будет завершен.

ж) Опцион Колл ТНК-ВР

15 февраля 2008 года ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР подписали соглашение о совместном финансировании строительства энергоблока №3 мощностью 800 МВт Нижневартовской ГРЭС. В соответствии с заключенным соглашением ОАО «ОГК-1» предоставил ТНК-ВР опцион на покупку 25% минус 2 акции NVGRES Holding Ltd. по определенной цене на определенную дату, которая находится в интервале 12 месяцев после проведения производственных испытаний Энергоблока №3. Предполагается, что цена исполнения опциона будет равна справедливой стоимости акций на дату исполнения опциона и соответственно справедливая стоимость опциона равна нулю. В течение 2009 года проект строительства был пересмотрен и принято решение о строительстве двух энергоблоков мощностью 410-450 МВт каждый. На 31 декабря 2009 года опцион не был исполнен.

Примечание 30. Связанные стороны

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

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции за год, закончившийся 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года, или имела значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2009 года и 31 декабря 2008 года.

а) Материнская компания

По состоянию на 31 декабря 2009 года основными акционерами, которые могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества, являются ФСК (40,2%) и РусГидро (21,7%), материнская компания отсутствует. Правительство Российской Федерации является основным акционером ФСК и РусГидро. Основной контроль деятельности Группы осуществляет государство.

Примечание 30. Связанные стороны (продолжение)

Информация о существенных операциях с ФСК и РусГидро за год, закончившийся 31 декабря 2009 года, и об остатках по операциям с ФСК и РусГидро по состоянию на 31 декабря 2009 года представлена ниже:

Операции с РусГидро:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За период с 01 июля по 30 сентября 2008 года
Продажа электрической энергии	151	122
Прочие расходы	6	3

Остатки по операциям с РусГидро:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Кредиторская задолженность	110	110
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	51	27

Операции с ФСК:

	За год, закончившийся 31 декабря 2009 года	За период с 01 июля по 30 сентября 2008 года
Прочие продажи	8	7

Остатки по операциям с ФСК:

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Дебиторская задолженность	3	2
Кредиторская задолженность	203	203

До 30 июня 2008 года РАО ЕЭС владело 91,7% обыкновенных голосующих акций ОАО «ОГК-1» и осуществляло фактический контроль за деятельностью Группы.

С 1 июля 2008 года ОАО «РАО ЕЭС России» перестало существовать как юридическое лицо.

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года, Группа осуществляла следующие операции с РАО ЕЭС и ее дочерними обществами:

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2008 года
Продажа электрической энергии и мощности	11 797
Прочие расходы	87

б) ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»

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

Группа «ОГК-1»**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**

за год, закончившийся 31 декабря 2009 года

(в миллионах российских рублей)

Примечание 30. Связанные стороны (продолжение)

Информация о существенных операциях с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» за период с 6 июля 2007 года до 31 декабря 2009 года, и об остатках по операциям с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» по состоянию на 31 декабря 2009 года представлена ниже:

Операции с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	За период с 06 июля до 31 декабря 2009 года
Продажа электрической энергии	974
Прочие доходы	7
Расходы на покупную энергию и мощность	144
Расходы по договору доверительного управления	121
Начисленные проценты по займу полученному, включая	50
<i>капитализированные проценты</i>	<i>27</i>

Остатки по операциям с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	На 31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность	2
Кредиторская задолженность	224
Долгосрочные займы полученные	1 228
Начисленные обязательства (проценты по займам полученным)	2

в) ЗАО «Центр финансовых расчетов» (ЗАО «ЦФР»)

С июля 2006 года по 6 июля 2009 года, один из сотрудников Общества совмещал ключевые руководящие должности в ОАО «ОГК-1» и ЗАО «ЦФР». Следовательно, ЗАО «ЦФР» рассматривался как связанная сторона.

Операции с ЗАО «ЦФР» следующие:

	За период с 1 января по 6 июля 2009 года	За год, закончившийся 31 декабря 2008 года
Продажа электрической энергии и мощности	6 767	19 105
Приобретение электрической энергии и мощности	4 607	11 942
Прочие доходы	5	1
Остатки по операциям с ЗАО «ЦФР»:		
		На 31 декабря 2008 года
Дебиторская задолженность		625
Кредиторская задолженность		314

Примечание 30. Связанные стороны (продолжение)

а) Предприятия, контролируемые государством

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

Группой было принято решение о раннем применении изменения стандарта МСФО 24 в отношении нераскрытия операций с малыми организациями, контролируемые государством, которые оказывают незначительное влияние на операции и балансы Группы. Взаимоотношения с малыми компаниями, контролируемые государством, и компаниями Группы представляют собой региональную продажу электрической энергии и мощности и тепловой энергии (см. Примечание 4).

Группа проводила следующие операции с другими предприятиями, контролируемые государством:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Продажа электроэнергии и мощности	7 961	7 198
Расходы на топливо	12 394	12 492
Прочие расходы	165	-
Начисленные проценты по займам полученным, включая <i>капитализированные проценты</i>	468	141
Эффект дисконтирования	6	10
Процентные доходы по депозитам	79	6

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

	На 31 декабря 2009 года	На 31 декабря 2008 года
Дебиторская задолженность	285	223
Денежные средства и их эквиваленты	427	317
Прочие оборотные активы	387	41
Прочие внеоборотные активы	11	54
Кредиторская задолженность и начисления	54	33
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	100	3 100
Долгосрочные заемные средства	2 800	-
Начисленные обязательства (проценты, начисленные по заемным средствам)	36	3

Задолженность по налогам отражена в отчете о финансовом состоянии и примечаниях 16 и 21. Расходы по налогам отражены в отчете о совокупных доходах и примечаниях 16 и 23.

д) Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

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

Примечание 30. Связанные стороны (продолжение)

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

Общая сумма начисленных вознаграждений членам Совета директоров и Правления составила:

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2009 года	31 декабря 2008 года
Краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии	78	191
Вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров	11	16

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

Сумма, выплаченная при прекращении трудового договора высшему руководству Компании, составила 35 млн. рублей.

Примечание 31. События после отчетной даты

В марте 2010 года Общество подписало дополнительное соглашение к договору займа с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС», увеличив сумму займа до 8 млрд. Рублей (см. Примечание 1). Кредитная линия предоставляется сроком до 2020 года на оплату расходов в рамках проекта строительства Уренгойской ГРЭС.