

**ГРУППА «ОГК-1»
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2011 ГОДА
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

СОДЕРЖАНИЕ

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

Консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный Отчет о совокупном доходе	6
Консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств.....	7
Консолидированный промежуточный Отчет об изменении собственного капитала.....	8
Примечания к консолидированной отчетности:	
Примечание 1. Группа и ее деятельность	7
Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	8
Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики	9
Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения.....	19
Примечание 5. Определение справедливой стоимости	20
Примечание 6. Сегментная информация	20
Примечание 7. Финансовые инструменты и управление рисками	25
Примечание 8. Основные средства.....	29
Примечание 9. Прочие внеоборотные активы	32
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты	32
Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные	33
Примечание 12. Товарно-материальные запасы.....	33
Примечание 13. Прочие оборотные активы	33
Примечание 14. Капитал.....	34
Примечание 15. Налог на прибыль.....	34
Примечание 16. Долгосрочные заемные средства.....	36
Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	36
Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления	36
Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате налогов	36
Примечание 20. Выручка	37
Примечание 21. Расходы по текущей деятельности	37
Примечание 22. Финансовые доходы и расходы.....	37
Примечание 23. Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1», базовая и разводненная (в рублях).....	38
Примечание 24. Доля в совместной деятельности.....	38
Примечание 25. Договорные обязательства.....	38
Примечание 26. Условные обязательства	39
Примечание 27. Связанные стороны.....	40
Примечание 28. События после отчетной даты.....	42

Группа «ОГК-1»

Консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	34 962	34 854
Нематериальные активы		68	76
Инвестиции в совместно контролируемое предприятие		14 421	13 958
Прочие внеоборотные активы	9	7 315	3 581
Итого внеоборотные активы		56 766	52 469
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	9 993	16 307
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	7 564	2 660
Товарно-материальные запасы	12	2 277	2 065
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	34
Прочие оборотные активы	13	3 830	3 764
Итого оборотные активы		23 664	24 830
ИТОГО АКТИВЫ		80 430	77 299
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	37 620	37 620
Эмиссионный доход		11 342	11 342
Собственные выкупленные акции		(40)	(40)
Прочие резервы		(22)	(13)
Нераспределенная прибыль		15 693	13 696
Итого капитал		64 593	62 605
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	3 041	2 939
Долгосрочные заемные средства	16	4 458	5 517
Пенсионные обязательства		420	420
Прочие долгосрочные обязательства		244	134
Итого долгосрочные обязательства		8 163	9 010
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	17	1 834	1 667
Кредиторская задолженность и начисления	18	4 656	2 917
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		330	242
Кредиторская задолженность по уплате налогов	19	854	858
Итого краткосрочные обязательства		7 674	5 684
Итого обязательства		15 837	14 694
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		80 430	77 299

Генеральный директор управляющей организации

Бинько Г.Ф.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

6 июня 2011 г.

Данный Консолидированный Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–42 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Группа «ОГК-1»
Консолидированный промежуточный Отчет о совокупном доходе
по состоянию на 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За три месяца, закончившихся	
		31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Выручка	20	15 477	12 099
Расходы по текущей деятельности	21	(13 601)	(10 786)
Прибыль от текущей деятельности		1 876	1 313
Финансовые доходы	22	271	24
Финансовые расходы	22	(94)	(179)
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемого предприятия		463	(166)
Итого финансовые доходы/(расходы), нетто	22	640	(321)
Прибыль до налогообложения		2 516	992
Расходы по налогу на прибыль	15	(519)	(312)
Прибыль за период		1 997	680
Прочий совокупный доход после налогообложения:			
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи		(9)	19
Итого совокупный доход за период		1 988	699
Прибыль на обыкновенную акцию– базовая и разводненная (в российских рублях)	23	0,031	0,015

Данный Консолидированный Отчет о совокупном доходе должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–42 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной промежуточной финансовой Отчетности.

Группа «ОГК-1»

Консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств
за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

	Примечания	За три месяца, закончившихся	
		31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		2 516	993
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация	21	580	506
Убыток от выбытия основных средств	21	1	2
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	373	130
Финансовые (доходы)/расходы	22	(178)	154
Изменение пенсионных обязательств и резервов по отпускам		(2)	16
Прочее		-	2
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль		3 290	1 803
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение) / уменьшение дебиторской задолженности и авансов		(5 250)	1 020
Увеличение возмещаемого налога на добавленную стоимость (Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(104)	(188)
Увеличение товарно-материальных запасов		(63)	7
Увеличение увеличение товарно-материальных запасов (Увеличение) / уменьшение прочих внеоборотных активов		(212)	(61)
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		(466)	176
Уменьшение кредиторской задолженности и начислений		2 130	364
Увеличение задолженности по налогам		25	659
Увеличение прочих долгосрочных обязательств		112	1
Налог на прибыль уплаченный		(335)	(279)
Итого (использование) / поступление денежных средств от текущей деятельности		(873)	3 502
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(971)	(676)
Поступления от реализации основных средств		-	1
Проценты полученные		264	17
Приобретение банковских векселей		(3 725)	-
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(4 432)	(658)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Поступления по долгосрочным заемным средствам		1 400	500
Погашение займов		(2 292)	(1 800)
Погашение задолженности по дивидендам		(4)	-
Проценты уплаченные		(113)	(300)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(1 009)	(1 600)
(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(6 314)	1 244
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		16 307	1 571
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода		9 993	2 815

Данный Консолидированный Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–42 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Группа «ОГК-1»

Консолидированный промежуточный Отчет об изменении собственного капитала за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по переоценке инвестиций, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Всего
Сальдо на 1 января 2010 года	25 660	-	(40)	(38)	10 203	35 785
Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года:						
Прибыль за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года	-	-	-	-	680	680
Прочий совокупный доход:						
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	19	-	19
Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года	-	-	-	19	680	699
Сальдо на 31 марта 2010 года	25 660	-	(40)	(19)	10 883	36 484
Сальдо на 1 января 2011 года	37 620	11 342	(40)	(13)	13 696	62 605
Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года:						
Прибыль за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года	-	-	-	-	1 997	1 997
Прочий совокупный доход:						
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи, за вычетом налога	-	-	-	(9)	-	(9)
Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 года	-	-	-	(9)	1 997	1 988
Сальдо на 31 марта 2011 года	37 620	11 342	(40)	(22)	15 693	64 593

Данный Консолидированный Отчет об изменении собственного капитала движении должен рассматриваться вместе с примечаниями, приведенными на стр. 9–42 и являющимися неотъемлемой частью данной Консолидированной промежуточной финансовой Отчетности.

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Тюмени №3. Юридический адрес: Российская Федерация, Тюменская область, город Тюмень, ул. Одесская, д.1/1. В мае 2011 г. юридический адрес был изменен (Примечание 28).

Головной офис Общества находится по адресу: 119435, Российская Федерация, город Москва, ул. Большая Пироговская, д.27 стр.1.

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

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

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

а) *Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность*

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

б) *Отношения с государством и влияние на деятельность Группы*

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

В марте 2011 г. в результате дополнительной эмиссии акций ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» приобрело 43,4% акций ОАО «ОГК-1» у ОАО «Федеральная сетевая компания Единой энергетической системы» и ОАО «РусГидро». В результате этого приобретения доля ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» в капитале Компании была доведена до 72,5%. Основной контроль деятельности Группы осуществляет государство.

В марте 2011 г. акционеры ОАО «ОГК-1» приняли решение о досрочном прекращении полномочий управляющей организации – ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» и передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией». В марте 2011 г. ООО «ИНТЕР РАО – Управление электрогенерацией» и ОАО «ОГК-1» подписали договор «О передаче полномочий единоличного исполнительного органа ОАО «ОГК-1» управляющей организации».

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

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

Примечание 2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности («МСФО»).

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

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

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 промежуточная 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 промежуточную финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 4.

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(б) Изменения в учетной политике

Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

С 1 января 2011 г. Группа приняла решение изменить порядок отражения инвестиций в совместно контролируемые предприятия. Из альтернатив, предусмотренных МСФО (IAS) 31, Группа выбрала метод долевого участия. Изменение порядка отражения инвестиций в совместно контролируемые предприятия с метода пропорциональной консолидации на метод долевого участия позволило обеспечить сопоставимость показателей консолидированной финансовой отчетности Группы с показателями ее материнской компании ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС».

С целью приведения показателей отчетности 2010 года в соответствие с показателями текущего периода были внесены изменения в сравнительные данные. Из статей отчета о финансовом положении исключены доли Группы в соответствующих активах и обязательствах NVGRES Holding Ltd, а из статей отчета о совокупном доходе – доли Группы в соответствующих доходах и расходах NVGRES Holding Ltd. Себестоимость инвестиции Группы в NVGRES Holding Ltd скорректирована на величину изменения доли Группы в чистых активах NVGRES Holding Ltd после приобретения. Изменения не привели к корректировке статей капитала.

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

Классификация основных средств

Группа изменила классификацию основных средств, приведя ее в соответствие с классификацией, применяемой в финансовой отчетности ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС». С целью приведения показателей отчетности 2010 г. в соответствие с показателями текущего периода были внесены изменения в сравнительные данные по основным средствам.

Примечание 3. Краткое описание основных положений учетной политики

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

3.1. Консолидация

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

а) Дочерние компании

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

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

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

б) Совместная деятельность

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

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

3.2. Пересчет иностранной валюты

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

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 марта 2011 г., составлял 28,43 (31 декабря 2010 г.: 30,48); официальный обменный курс российского рубля к евро 31 марта 2011 г. составлял 40,02 (31 декабря 2010 г.: 40,33).

3.3. Основные средства

Основные средства отражены по учетной стоимости на дату их передачи компаниям Группы и скорректированы с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации.

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

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

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

а) Последующие затраты

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

б) Амортизация

Начисление износа по основным средствам производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива с момента ввода его в эксплуатацию. Сроки полезного использования основных средств ежегодно пересматриваются и, при необходимости, корректируются.

Группа «ОГК-1»**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**

(в миллионах российских рублей)

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

Тип основных средств	Срок полезного использования
Здания	20-75
Сооружения, в т.ч.:	
Гидротехнические сооружения	13-67
Линии электропередачи и оборудование	3-28
Тепловые сети	11-25
Прочие сооружения	15-41
Машины и оборудование, в т.ч.:	
Энергетическое оборудование	10-50
Прочее оборудование и приспособления	4-45
Прочие основные средства	2-33

Начисление износа по земельным участкам не производится.

в) Арендованные активы

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

г) Обесценение основных средств

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

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

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

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

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

3.4. Нематериальные активы

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

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

3.5. Финансовые активы

(i) Непроизводные финансовые инструменты

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

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

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

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

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

а) Дебиторская задолженность и ссуды

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

б) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

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

в) Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи

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

г) Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

(ii) *Непроизводные финансовые обязательства*

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

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

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

3.6. Финансовые гарантии

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

3.7. Товарно-материальные запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО («первым поступил - первым выбыл»), за исключением горюче-смазочных материалов, списание которых осуществляется по средней себестоимости. В себестоимость включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая

доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия.

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

3.8. Акционерный капитал

а) Обыкновенные акции

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

б) Собственные выкупленные акции

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

3.9. Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

3.10. Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства

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

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

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

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

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

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

3.11. Заемные средства

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

3.12. Кредиторская задолженность и начисления

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

3.13. Резервы

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

3.14. Выручка

Выручка от реализации электрической и тепловой энергии, прочей продукции и оказания услуг признается в момент перехода к покупателю существенных рисков и выгод, вытекающих из права собственности. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного предоставления. Когда справедливая стоимость полученного встречного предоставления не может быть надежно измерена, выручка измеряется по справедливой стоимости переданных товаров или услуг. Показатели выручки отражаются без учета НДС. Начиная с 1 января 2010 г., Группа уменьшает выручку по свободным договорам купли-продажи

электроэнергии на сумму покупки электроэнергии в обеспечение исполнения обязательств поставки по указанным договорам

3.15. Расходы по аренде

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

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

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

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

3.16. Финансовые доходы и расходы

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

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

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

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

3.17. Расходы по налогу на прибыль

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

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

или убыток и соответственно подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы и, далее, статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету.

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

3.18. Сегментная отчетность

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

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на рыночных условиях.

3.19. Прибыль на акцию

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

3.20. Дивиденды

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

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

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 марта 2011 г. и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 г. и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2013 г. или позднее с возможностью досрочного применения);
- «Раскрытие информации – Передача финансовых активов» – изменения к МСФО (IFRS) 7 (выпущены в октябре 2010 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты);
- «Возмещение балансовой стоимости актива» – изменения к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» (выпущено в декабре 2010 года; применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2012 года или позднее);
- МСФО (IFRS) 10, «Консолидированная финансовая отчетность» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения);
- МСФО (IFRS) 11, «Договоры подряда» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения);
- МСФО (IFRS) 12, «Раскрытие информации по инвестициям в прочие компании» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения);
- МСФО (IFRS) 13, «Измерение справедливой стоимости» (выпущен в мае 2011 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты с возможностью досрочного применения).

В настоящее время руководство проводит оценку влияния этих стандартов на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 4. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения

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

а) Резерв под обесценение дебиторской задолженности

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

б) Обесценение прочих активов и учет резервов

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

в) Условные налоговые обязательства

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

г) Сроки полезного использования основных средств

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

д) Лизинг

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

е) Признание выручки

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

Примечание 5. Определение справедливой стоимости

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

Инвестиции в долевые инструменты

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Непроизводные финансовые обязательства

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

Примечание 6. Сегментная информация

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

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

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

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

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

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

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

Группа «ОГК-1»**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности****за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**

(в миллионах российских рублей)

Показатели сегмента подготовлены на основе управленческих отчетов и не включают межсегментные остатки. Эта финансовая информация существенно отличается от консолидированной финансовой отчетности, подготовленной согласно принципам МСФО. Для увязки сегментных показателей с финансовой отчетностью были подготовлены таблицы пересчета.

Сегментная информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., представлена ниже:

	ОАО «ОГК-1»	ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	Прочие	Элиминации внутрисегментных операций	Итого
Итого выручка, включая	18 195	3 292	53	(35)	21 505
<i>Выручка от сторонних компаний</i>	18 193	3 292	20	-	21 505
<i>Выручка от внутрисегментных операций</i>	2	-	33	(35)	-
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	17 869	3 230	-	-	21 099
Выручка от реализации тепловой энергии	275	50	-	(1)	324
Расходы на топливо	(8 698)	(1 774)	-	-	(10 472)
Расходы на покупную энергию и мощность	(4 482)	(113)	-	-	(4 595)
Маржинальная прибыль	4 964	1 393	-	(1)	6 356
Прибыль за период	1 797	656	(3)	3	2 453
Корректировки на:					
Износ основных средств	564	107	3	-	674
Расходы на выплату процентов	93	10	-	-	103
Расходы по налогу на прибыль	486	110	-	-	596
ЕБИТДА	2 940	883	-	3	3 826
Процентный доход	264	18	-	-	282
Капитальные затраты	741	27	1	-	769

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

Сегментная информация на 31 марта 2011 г. представлена ниже:

	ОАО «ОГК-1»	ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	Прочие	Элиминации внутрирассегментных остатков	Итого
Итого активы, включая:	72 697	10 382	139	(5 999)	77 219
<i>Незавершенное строительство</i>	6 109	578	-	-	6 687
<i>Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат</i>	6 096	1 166	-	-	7 262
<i>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</i>	7 571	1 397	23	(12)	8 979
Итого обязательства, включая:	14 767	1 584	25	(18)	16 358
<i>Заемные средства</i>	6 334	670	-	-	7 004

Сегментная информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г., представлена ниже:

	ОАО «ОГК-1»	ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	Прочие	Элиминации внутрирассегментных операций	Итого
Итого выручка, включая:	13 236	3 007	37	(23)	16 257
<i>Выручка от сторонних компаний</i>	13 234	3 007	16	-	16 257
<i>Выручка от внутрирассегментных операций</i>	2	-	21	(23)	-
<i>Выручка от реализации электрической энергии и мощности</i>	12 933	2 947	-	-	15 880
<i>Выручка от реализации тепловой энергии</i>	284	53	-	-	337
<i>Расходы на топливо</i>	(6 236)	(1 578)	-	-	(7 814)
<i>Расходы на покупную энергию и мощность</i>	(3 114)	(186)	(1)	-	(3 301)
Маржинальная прибыль	3 867	1 236	(1)	-	5 102
Прибыль за период	1 051	623	9	(9)	1 674
Корректировки на:					
<i>Износ основных средств</i>	489	109	3	-	601
<i>Расходы на выплату процентов</i>	178	-	-	-	178
<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	319	151	-	-	470
ЕБИТДА	2 037	883	12	(9)	2 923
<i>Убыток от выбытия основных средств</i>	(2)	-	-	-	(2)
<i>Процентный доход</i>	17	38	-	-	55
<i>Капитальные затраты</i>	875	74	-	-	949

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

Сегментная информация на 31 декабря 2010 г. представлена ниже:

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

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

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. 31 марта 2010 г.	
Выручка по отчетным сегментам	21 505	16 257
Взаимозачет оборотов по двусторонним соглашениям о торговле электроэнергией ОАО «ОГК-1»	(2 994)	(1 270)
Выручка ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(3 292)	(3 007)
Выручка, включенная в прочие доходы и расходы	258	119
Выручка в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе	15 477	12 099
Маржинальная прибыль по отчетным сегментам	6 357	5 102
Маржинальная прибыль ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(1 393)	(1 236)
Расходы на аренду, включенные в расходы на топливо	45	-
Покупная энергия для собственных нужд	-	(15)
Маржинальная прибыль в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе	5 009	3 851
Расходы по текущей деятельности	(3 428)	(2 695)
Прочая выручка	295	157
Прибыль от текущей деятельности в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе	1 876	1 313
ЕБИТДА по отчетным сегментам	3 826	2 923
ЕБИТДА ЗАО «Нижевартовская ГРЭС» в соответствии с сегментной отчетностью	(884)	(883)
Трансформационные поправки по основным средствам	4	(2)
Начисления и списания	(230)	(198)
Эффект от дисконтирования	5	7
Элиминации внутриsegmentных операций ЗАО «Нижевартовская ГРЭС»	(2)	9
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемого предприятия	463	(166)
Прочее	7	(14)
ЕБИТДА в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе	3 189	1 676
Износ основных средств	572	498
Расходы на выплату процентов	93	178
Амортизация нематериальных активов	8	8
Прибыль до налогообложения в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе	2 516	992

Группа «ОГК-1»

**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**
(в миллионах российских рублей)

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	2 453	1 674
Прибыль ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	(656)	(623)
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемого предприятия	463	(166)
Трансформационные поправки по основным средствам	(1)	18
Начисления и списания	(240)	(237)
Эффект от дисконтирования	5	7
Отложенные налоги	(38)	9
Элиминации внутрисегментных операций ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	(2)	9
Прочее	13	(11)
Прибыль за период в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе	1 997	680
Капитальные затраты по отчетным сегментам	768	326
Капитальные затраты ЗАО "Нижневартовская ГРЭС"	(28)	(14)
Изменение авансов, выданных под строительство	(60)	567
Итого капитальные затраты в соответствии с консолидированной промежуточной финансовой отчетностью	680	879
Итого активы по отчетным сегментам	77 219	73 017
Активы ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	(10 382)	(9 606)
Справедливая стоимость инвестиции в NVGRES Holding Ltd.	8 548	8 085
Элиминации внутрисегментных остатков ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	5 865	5 878
Трансформационные поправки по основным средствам	696	697
Начисления и списания	(196)	52
Эффект от дисконтирования	(8)	(39)
Отложенные налоги	(59)	(43)
Реклассификации	(1 252)	(740)
Прочее	(1)	(2)
Итого активы в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о финансовом положении	80 430	77 299
Итого обязательства по отчетным сегментам	16 358	37 927
Обязательства ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	(1 584)	(1 464)
Элиминации внутрисегментных остатков ЗАО «Нижневартовская ГРЭС»	-	5
Признание отложенного обязательства по налогу на прибыль на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	668	637
Реклассификации	(1 188)	(23 972)
Начисления и списания	456	425
Отложенные налоги	1 136	1 145
Эффект от дисконтирования	(12)	(8)
Прочее	3	(1)
Итого обязательства в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о финансовом положении	15 837	14 694

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

Примечание 7. Финансовые инструменты и управление рисками**7.1. Факторы финансовых рисков**

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

Основные принципы управления рисками

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

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

а) Рыночный риск*Процентный риск*

Группа подвержена процентному риску в связи с привлечением долгового финансирования. На 31 марта 2011 г. Группа имела банковские кредиты с плавающей процентной ставкой, зависимой от MosPrime3M. Задолженность по таким кредитам по состоянию на 31 марта 2011 составила 3 292 млн. руб. (31 декабря 2010 г.: 3 584 млн. руб.).

Руководство компании произвело расчет предполагаемого эффекта изменения суммы процентных расходов от изменения процентных ставок на 31 марта 2011 г.: 0,1%-2,1% (31 декабря 2010 г.: 0,1%-2,6%). Расчет предполагаемого эффекта основывается на анализе данных за последние два года.

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

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	(0,75%)	(0,1%)	0,1%	2,1%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(25)	(3)	3	69

Анализ чувствительности изменения процентных ставок на 31 декабря 2010 г. представлен в таблице:

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

б) Кредитный риск

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

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

Управление кредитным риском проводится на уровне Группы. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей и заказчиков кредитный риск оценивается на этапе заключения договора с потенциальным дебитором. Группа оценивает финансовое состояние

Группа «ОГК-1»**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности****за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**

(в миллионах российских рублей)

контрагента и кредитную историю. Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию.

Остатки по счетам основных контрагентов приведены ниже:

	31 марта 2011 г. 31 декабря 2010 г.	
ЦФР, ЗАО	3 895	1 417
ИНТЕР РАО ЕЭС, ОАО	434	225
Мосэнергосбыт, ОАО	227	-
Дагестанская энергосбытовая компания, ОАО	198	126
Тюменская энергосбытовая компания, ОАО	166	-
Челябинский электрометаллургический комбинат, ОАО	105	-
Кольская энергосбытовая компания, ОАО	73	75
Горхоз ДЕЗ, МУП	69	222

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», а также ЗАО ЦФР и ЗАО «Нижевартовская ГРЭС», ЗАО ЦФР выступает в роли комиссионного агента между ОАО «ОГК-1» (продавец) и конечными покупателями электрической энергии и мощности на оптовом рынке и не несет ответственности за несоблюдение конечными покупателями условий платежей за поставленную электроэнергию и мощность.

За три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., объем выручки от основного контрагента ЗАО ЦФР составил 10 682 млн. руб. (за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г. – 5 661 млн. руб.), что составляет 69% общей выручки (2010: 42%). Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию изменений макроэкономических условий, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Подверженность кредитному риску

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

	Балансовая стоимость	
	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства и их эквиваленты	9 993	16 307
Дебиторская задолженность	7 380	2 531
Банковские депозиты	7 563	9 563
Банковские векселя	10 386	6 525
Финансовые активы, относящиеся к пенсионным обязательствам	127	127
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	65	74
Итого	35 514	35 127

Группа «ОГК-1»**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности****за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**

(в миллионах российских рублей)

Убыток от обесценения

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

	Валовая стоимость на 31 марта 2011 г.	Обесценение 31 марта 2011 г.	Валовая стоимость на 31 декабря 2010 г.	Обесценение 31 декабря 2010 г.
Не просроченная	2 427	-	1 717	-
Просроченная 0-30 дней	1 736	-	203	(42)
Просроченная 31-92 дня	2 819	(25)	86	(12)
Просроченная 93-181 день	206	(70)	116	(36)
Просроченная 182-365 дней	275	(137)	122	(64)
Просроченная более 365 дней	681	(681)	548	(548)
Итого	8 144	(913)	2 792	(702)

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

е) Риск ликвидности

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

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

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 6 месяцев	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	Более 3 лет
На 31 марта 2011 г.							
Заемные средства	6 292	6 292	917	917	4 458		
Начисленные проценты	43	677	181	209	287		
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	3 626	3 626	3 626	-			
Начисленные обязательства и дивиденды к уплате	1 030	1 661	1 019	1	632	1	8
На 31 декабря 2010 г.							
Заемные средства	7 184	7 184	-	1 667	3 684	1 833	-
Начисленные проценты	39	930	-	490	375	65	-
Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков	1 906	1 653	1 653	-	-	-	-
Начисленные обязательства и дивиденды к уплате	1 011	1 152	1 100	41	135	1	8

7.2. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом)

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

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

Расчет коэффициента финансового рычага Группы по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. представлен ниже:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Совокупный заемный капитал	6 292	7 184
Собственный капитал	64 593	62 605
Коэффициент финансового рычага	10%	11%

В декабре 2010 г. ОАО «ОГК-1» успешно подтвердило присвоенный рейтинговым агентством Moody's международный кредитный рейтинг на уровне Вa3 / Прогноз «Стабильный».

7.3. Оценка справедливой стоимости

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

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

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 8. Основные средства

а) Стоимость оценки или фактические затраты

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2011 г.	10 380	4 779	28 853	350	11 277	55 639
Поступления и перевод объектов из незавершенного строительства	11	55	16	5	593	680
Выбытие	-	(1)	(1)	-	-	(2)
Сальдо на 31 марта 2011 г.	10 391	4 833	28 868	355	11 870	56 317
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)						
Сальдо на 1 января 2011 г.	(4 463)	(2 325)	(12 900)	(205)	(892)	(20 785)
Износ за период	(45)	(53)	(466)	(7)	-	(571)
Выбытие	-	-	1	-	-	1
Сальдо на 31 марта 2011 г.	(4 508)	(2 378)	(13 365)	(212)	(892)	(21 355)
Остаточная стоимость на 1 января 2011 г.	5 917	2 454	15 953	145	10 385	34 854
Остаточная стоимость на 31 марта 2011 г.	5 883	2 455	15 503	143	10 978	34 962

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля и здания	Сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Всего
Первоначальная стоимость						
Сальдо на 1 января 2010 г.	9 330	4 630	26 827	309	8 847	49 943
Поступления и перевод объектов из незавершенного строительства	-	-	43	4	832	879
Выбытие	-	-	(2)	(5)	-	(7)
Сальдо на 31 марта 2010 г.	9 330	4 630	26 868	308	9 679	50 815
Накопленная амортизация (включая эффект экономического обесценения)						
Сальдо на 1 января 2010 г.	(4 294)	(2 128)	(11 183)	(177)	(1 036)	(18 818)
Износ за период	(53)	(41)	(397)	(7)	-	(498)
Выбытие	-	-	2	1	-	3
Сальдо на 31 марта 2010 г.	(4 347)	(2 169)	(11 578)	(183)	(1 036)	(19 313)
Остаточная стоимость на 1 января 2010 г.	5 036	2 502	15 644	132	7 811	31 125
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 г.	4 983	2 461	15 290	125	8 643	31 502

Группа «ОГК-1»**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности****за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**

(в миллионах российских рублей)

В стоимость поступлений за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., включены капитализированные проценты в сумме 24 млн.руб. (три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.: 108 млн. руб.). Норма капитализации 6,91% за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (три месяца, закончившихся 31 марта 2010 г.: 11,12%), 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 5 166 млн. руб. (за вычетом НДС) и 5 913 млн.руб. (за вычетом НДС) по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. соответственно.

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

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Уренгойская ГРЭС	9 249	8 792
Пермская ГРЭС	898	800
Верхнетагильская ГРЭС	327	316
Каширская ГРЭС	302	276
Ириклинская ГРЭС	202	201
Итого	10 978	10 385

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

б) Резерв под экономическое обесценение основных средств

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. отражена за вычетом убытков от обесценения в объеме 1 907 млн.руб. и 1 972 млн.руб. соответственно. Убытки от обесценения относятся к объектам незавершенного строительства филиала Уренгойская ГРЭС, полученные в результате проведения Руководством теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2008 г.

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 определения наличия признаков обесценения на 31 марта 2011 г., руководство пришло к выводу, что не произошло существенных изменений в положении Компании за три месяца 2011 г., поэтому тест на обесценение, проведенный по состоянию на 31 декабря 2010 г. не пересматривался.

в) Операционная и финансовая аренда

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

Платежи по операционной аренде земли подлежат погашению как представлено ниже:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Менее одного года	44	53
От одного года до пяти лет	103	117
Более пяти лет	951	1 029
Итого	1 098	1 199

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.

В октябре 2009 г. ОАО «ОГК-1» заключило договор аренды оборудования сроком на 30 лет с возможностью досрочного расторжения без штрафных санкций в середине 2014 г. Арендные

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности

за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

платежи составляют 15 млн. руб. в месяц с последующей индексацией на 10 % в год. Арендные платежи до даты досрочного расторжения составляют:

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Менее одного года	203	185
От одного года до пяти лет	535	737
Итого	738	922

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы пенсионного плана с установленными выплатами	127	127
Долгосрочная дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 70 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 18 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г.)	37	105
Долгосрочные банковские векселя	6 568	2 772
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	65	74
Долгосрочная часть НДС к возмещению	499	485
Прочие	19	18
Итого	7 315	3 581

Долгосрочные банковские векселя на 31 марта 2011 г. включают векселя, выпущенные ОАО «ВТБ-Лизинг» на сумму 2 766 млн. руб. и ОАО "Московский Кредитный Банк" на сумму 3 745 млн. руб., имеющими кредитные рейтинги ВВВ и В+ соответственно согласно рейтинговому агентству Fitch. Активы пенсионного плана представляют собой взносы Группы в Негосударственный Пенсионный Фонд Электроэнергетики.

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	2 439	6 753
Денежные эквиваленты	7 554	9 554
Итого	9 993	16 307

Денежные средства на банковских счетах	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ОАО Московский кредитный банк	рубли	A2	Moody's	807	4 530
ЗАО АКБ Пересвет	рубли	-	-	1 549	1 580
ОАО Газпромбанк	рубли	Baa3	Moody's	-	504
БНП Париба Банк	евро	Aa2	Moody's	-	357
ОАО Альфа-Банк	рубли	BB	Fitch	60	137
Прочие	рубли	-	-	23	18
Итого				2 439	6 753

Денежные эквиваленты	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ЗАО АКБ Пересвет	рубли	-	-	3,80-4,20%	7 550	9 550
ОАО Сбербанк России	рубли	Baa1	Moody's	3,30%-4,90%	4	4
Итого					7 554	9 554

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

Несмотря на отсутствие международного кредитного рейтинга, руководство Группы полагает, что АКБ Пересвет (ЗАО) является надежным контрагентом.

Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 913 млн.руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 702 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г.)	7 231	2 090
НДС к возмещению	76	60
Авансы, выданные поставщикам (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 15 млн.руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 15 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г.)	82	54
Авансы по налогам	26	16
Прочая дебиторская задолженность (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 146 млн.руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 36 млн.руб. по состоянию на 31 декабря 2010 г.)	149	440
Итого	7 564	2 660

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

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

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

	2011 г.	2010 г.
На 1 января	771	889
Создание резерва	380	134
Восстановление резерва	(7)	(4)
На 31 марта	1 144	1 019

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Производственные запасы топлива	1 161	1 039
Материалы и сырье	1 078	992
Прочие товарно-материальные запасы	38	34
Итого	2 277	2 065

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом резерва на их обесценение в сумме 55 млн. руб. по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г.

По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. товарно-материальных запасов, которые находились в залоге согласно кредитным соглашениям, не имеется.

Примечание 13. Прочие оборотные активы

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Краткосрочные векселя	3 818	3 753
Прочие	12	11
Итого	3 830	3 764

Банковские векселя	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
ВТБ-Лизинг	BBB	Fitch	3 813	3 745
АБ Россия	Ваа3	Fitch	5	8
Итого			3 818	3 753

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 14. Капитал**а) Акционерный капитал***(Количество акций, если не указано иное)*

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Выпущенные акции	65 451 744 495	65 451 744 495
Номинал (в рублях)	0,57478	0,57478

б) Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. количество собственных выкупленных акций составляет 15 831 017 штук или 0,024% 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 трех месяцев, закончившихся 31 марта 2011 г. и 31 марта 2010 г. Группа не выплачивала дивиденды.

г) Дополнительная эмиссия акций

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

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

Примечание 15. Налог на прибыль**а) Расходы по налогу на прибыль**

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, в течение трех месяцев, закончившихся 31 марта 2011 г. и 31 марта 2010 г. применялась ставка налога на прибыль в размере 20%. Ставка в 10% применялась NVGRES Holding Ltd. согласно нормам законодательства республики Кипр. Ставка в 15,5% применялась Пермской ГРЭС согласно нормам регионального законодательства, установившего льготу по налогу на прибыль.

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Текущий налог на прибыль	(418)	(5)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(101)	(307)
Итого расходы по налогу на прибыль	(519)	(312)

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

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Прибыль до налога на прибыль	2 516	992
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(503)	(198)
Эффект от применения различных ставок налога	50	30
Эффект от подачи уточненных деклараций	5	-
Эффект признания отложенного налогового обязательства на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	(31)	8
Необлагаемый (расход)/доход по курсовым разницам	(40)	(152)
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(40)	(152)
Итого расходы по налогу на прибыль	(519)	(312)

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности

за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

б) Отложенный налог на прибыль

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

	31 марта 2011 г.	Движение в течение отчетного года, отраженное в компоненте «Прибыли или убытки» 31 декабря 2010 г.	
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(3 129)	(82)	(3 047)
Основные средства	(2 427)	(43)	(2 384)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(8)	(13)	5
Инвестиции в совместную деятельность	(668)	(31)	(637)
Прочие	(26)	5	(31)
Отложенные активы по налогу на прибыль	88	(19)	107
Долгосрочная дебиторская задолженность	9	1	8
Прочие	79	(20)	99
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	(3 041)	(101)	(2 939)

	31 марта 2010 г.	Движение в течение отчетного года, отраженное в компоненте «Прибыли или убытки» 31 декабря 2009 г.	
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	(3 084)	(296)	(2 788)
Основные средства	(2 379)	(298)	(2 081)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(7)	(7)	-
Инвестиции в совместную деятельность	(675)	8	(683)
Прочие	(23)	1	(24)
Отложенные активы по налогу на прибыль	94	(11)	105
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	(24)	24
Долгосрочные заемные средства	-	-	-
Краткосрочные заемные средства	-	-	-
Прочие	94	13	81
Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто	(2 990)	(307)	(2 683)

Так как у ТНК-ВР существует опцион на выкуп дальнейших 25% акций минус 2 акции NVGRES Holding Ltd. (см Примечание 26 (д), по состоянию на 31 марта 2011 г., Группа признала 25% отложенного налогового обязательства в части инвестиций в совместную деятельность. Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении оставшейся временной разницы, связанной с инвестициями в совместную деятельность, потому что может контролировать восстановление временной разницы. По состоянию на 31 марта 2011 г. общая сумма таких непризнанных отложенных обязательств по налогу на прибыль в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в NVGRES Holding Ltd., находится в диапазоне от нуля до примерно 1 335 млн.руб. (31 декабря 2010 г.: 1 206 млн. руб.) и зависит от способа восстановления указанных разниц.

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)
(в миллионах российских рублей)

Примечание 16. Долгосрочные заемные средства

Наименование кредитора	Валюта погашения	Срок	Эффективная	31 марта 2011 г. 31 декабря 2010 г.	
		погашения	процентная ставка		
ОАО Альфа-банк	рубли	2012-2013	10%	-	2 000
ОАО Транскредитбанк	рубли	2011-2012	12%	3 000	1 600
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2011-2013	MosPrime3M + 2,60%	1 500	1 500
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,75%	1 167	1 334
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,80%	625	750
Всего долгосрочные заемные средства				6 292	7 184
Минус: краткосрочная часть долгосрочных кредитов				(1 834)	(1 667)
Итого				4 458	5 517

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

Группа не хеджировала риски изменения процентных ставок.

По состоянию на 31 марта 2011 г. у Группы имеются неиспользованные открытые кредитные линии на общую сумму примерно 5,6 млрд. руб. (31 декабря 2010 г.: 5,6 млрд. руб.).

Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная	31 марта 2011 г. 31 декабря 2010 г.	
		процентная ставка		
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,75%	667	667
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 2,60%	667	500
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,80%	500	500
Итого			1 834	1 667

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

Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 626	1 906
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 030	1 007
Задолженность по выплате дивидендов	-	4
Итого	4 656	2 917

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 19. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Налог на добавленную стоимость	592	616
Налог на имущество	136	126
Водный налог	46	47
Единый социальный налог	54	25
Прочие налоги	26	44
Итого	854	858

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности

за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 20. Выручка

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Электроэнергия	11 568	8 725
Мощность	3 307	2 937
Теплоэнергия	275	282
Прочие доходы	327	155
Итого	15 477	12 099

Примечание 21. Расходы по текущей деятельности

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Расходы на сырье и материалы	8 740	6 321
<i>Расходы на топливо</i>	8 653	6 236
<i>Расходы на приобретение прочих материалов</i>	87	85
Расходы на покупную энергию и мощность	1 489	1 859
Зарплата, выплаты работникам и налоги, связанные с зарплатой	975	665
Услуги сторонних организаций:	646	648
<i>Затраты на ремонт</i>	123	157
<i>Комиссионные расходы</i>	222	193
<i>Консультационные, юридические и информационные услуги</i>	16	5
<i>Услуги охраны</i>	70	62
<i>Услуги аренды</i>	58	60
<i>Услуги транспортировки</i>	19	12
<i>Услуги страхования</i>	55	76
<i>Услуги связи</i>	9	9
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	74	74
Налоги кроме налога на прибыль	189	369
Расходы на водоснабжение	218	20
Износ основных средств	572	498
Амортизация НМА	8	8
Убыток от выбытия основных средств	1	2
Расходы на социальную сферу	19	15
Изменение резерва по сомнительным долгам	373	130
Расходы по договорам управления	180	180
Прочие расходы	191	71
Итого	13 601	10 786

Примечание 22. Финансовые доходы и расходы

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Процентные расходы	(94)	(178)
Курсовые разницы	(2)	(1)
Процентные доходы	264	17
Эффект дисконтирования долгосрочной задолженности	7	7
Доля в прибыли/(убытке) совместно контролируемого предприятия	463	(166)
Итого финансовые доходы / (расходы)	640	(321)

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

за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

Примечание 23. Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1», базовая и разводненная (в рублях)

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода (млн. штук)	65 436	44 627
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1» (млн. руб.)	1 997	680
Средневзвешенная прибыль на акцию - базовая и разводненная (в рублях)	0,031	0,015

Примечание 24. Доля в совместной деятельности

В соответствии с соглашением с ТНК-ВР о совместном контроле Группа имеет долю в размере 75% в NVGRES Holding Ltd. Группа использует метод долевого участия для целей консолидации. Указанные ниже суммы представляют собой долю в размере 75% в активах, обязательствах, доходах и расходах совместной деятельности.

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Активы:		
Внеоборотные активы	6 228	6 244
Оборотные активы	9 174	8 616
Итого активы	15 402	14 860
Обязательства:		
Долгосрочные обязательства	367	371
Краткосрочные обязательства	614	532
Итого обязательства	981	903
Чистые активы	14 421	13 957
Пропорциональная доля в обязательствах по капитальным затратам	2 148	2 172

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Выручка	2 496	2 289
Расходы	(2 033)	(2 455)
Прибыль / (убыток) за период	463	(166)

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

Примечание 25. Договорные обязательства**а) Обязательства по капитальным затратам**

На 31 марта 2011 г. обязательства Группы перед подрядчиками и поставщиками по уже заключенным договорам на капитальное строительство составили 12 867 млн.руб. (31 декабря 2010 г.: 15 282 млн.руб.).

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

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности

за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

Федерации в рамках утверждения комплексной инвестиционной программы ОАО РАО «ЕЭС России».

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

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

Примечание 26. Условные обязательства

а) *Страхование*

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

б) *Судебные разбирательства*

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

в) *Налогообложение*

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

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

По мнению руководства Группы, по состоянию на 31 марта 2011 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении указанного положения Группы, в Отчетности признаны надлежащие обязательства.

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

г) Охрана окружающей среды

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

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

д) Опцион Колл ТНК-ВР

15 февраля 2008 г. ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР подписали соглашение о совместном управлении действующими блоками и финансировании строительства энергоблока №3 мощностью 800 МВт Нижневартовской ГРЭС. В течение 2009 г. проект строительства был пересмотрен и принято решение о строительстве энергоблоков 3.1 и 3.2 мощностью 410 МВт каждый. В соответствии с заключенным соглашением ОАО «ОГК-1» предоставил ТНК-ВР опцион на покупку 25% минус 2 акции NVGRES Holding Ltd. по определенной цене на определенную дату, которая находится в интервале 12 месяцев после проведения производственных испытаний энергоблока 3.1. Предполагается, что цена исполнения опциона будет равна справедливой стоимости акций на дату исполнения опциона и соответственно справедливая стоимость опциона равна нулю. На 31 марта 2011 г. опцион не был исполнен.

Примечание 27. 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. и 31 марта 2010 г., или имела значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г.

а) Материнская компания

С 31 марта 2011 г. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» является основным акционером ОАО «ОГК-1» (Примечание 1).

Информация о существенных операциях с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г., и об остатках по операциям с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» по состоянию на 31 марта 2011 г. и 31 декабря 2010 г. представлена ниже:

Операции с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Продажа электрической энергии	2 329	434
Прочие доходы	1	4
Прочие расходы	-	46
Расходы по договору доверительного управления	180	180
Начисленные проценты по займу полученному, включая капитализированные проценты	-	35
	-	24
Остатки по операциям с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:	31 марта 2011 г. 31 декабря 2010 г.	
Дебиторская задолженность	434	210
Кредиторская задолженность	77	76

Группа «ОГК-1»**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности****за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**

(в миллионах российских рублей)

б) 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.

Группа проводила следующие операции с другими предприятиями, контролируемые государством:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Продажа электрической энергии и мощности	11 942	6 616
Приобретение топлива	38	34
Проценты начисленные, включая	0	95
<i>капитализированные проценты</i>	0	22
Эффект дисконтирования	4	6
Процентные доходы	0	20

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

	31 марта 2011 г.	31 декабря 2010 г.
Дебиторская задолженность	4 550	1 012
Денежные средства и их эквиваленты	1	508
Кредиторская задолженность и начисления	2 414	820
Краткосрочная часть долгосрочных займов	0	1 600
Долгосрочные заемные средства	0	2 800
Проценты по займам	0	12
Прочие оборотные активы	3 818	3 753
Дебиторская задолженность	4 550	1 012

в) Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления

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

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

Общая сумма начисленных вознаграждений членам Совета директоров и Правления составила:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2011 г.	31 марта 2010 г.
Вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров	1	2

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

Группа «ОГК-1»

**Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности
за три месяца, закончившихся 31 марта 2011 г. (неаудированные данные)**
(в миллионах российских рублей)

Примечание 28. События после отчетной даты

В мае 2011 г. ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» приобрело 2,52% акций ОАО «ОГК-1», увеличив долю в капитале Группы до 75,02%.

В мае 2011 г. юридический адрес Общества был изменен. Новый юридический адрес: Российская Федерация, город Москва, ул. Большая Пироговская, д.27 стр.1.