

**ГРУППА «ОГК-1»  
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,  
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ  
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)  
ЗА ТРИ МЕСЯЦА, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 МАРТА 2010 ГОДА  
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

## СОДЕРЖАНИЕ

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

Консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении

Консолидированный промежуточный Отчет о совокупном доходе

Консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств

Консолидированный промежуточный Отчет об изменении собственного капитала

Примечания к консолидированной промежуточной отчетности:

Примечание 1. Группа и ее деятельность.....	8
Примечание 2. Финансовое положение .....	9
Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности.....	10
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики.....	11
Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения .....	20
Примечание 6. Сегментная информация .....	21
Примечание 7. Управление финансовыми рисками.....	28
Примечание 8. Основные средства .....	27
Примечание 9. Прочие внеоборотные активы.....	35
Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты .....	35
Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные.....	36
Примечание 12. Товарно-материальные запасы .....	37
Примечание 13. Прочие оборотные активы .....	38
Примечание 14. Капитал .....	38
Примечание 15. Налог на прибыль .....	39
Примечание 16. Долгосрочные заемные средства.....	41
Примечание 17. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств.....	41
Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления .....	42
Примечание 19. Кредиторская задолженность по уплате налогов .....	42
Примечание 20. Выручка.....	42
Примечание 21. Расходы по текущей деятельности .....	43
Примечание 22. Финансовые (расходы) / доходы.....	43
Примечание 23. Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1», базовая и разводненная (в рублях).....	43
Примечание 24. Доля в совместной деятельности.....	44
Примечание 25. Договорные обязательства .....	44
Примечание 26. Условные обязательства.....	44
Примечание 27. Связанные стороны.....	46
Примечание 28. События после отчетной даты.....	49

## Группа «ОГК-1»

Консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении  
по состоянию на 31 марта 2010 года (неаудированные данные)

(в миллионах российских рублей)

## Консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении

	Примечания	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	37 264	36 866
Нематериальные активы		90	96
Прочие внеоборотные активы	9	347	328
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>37 701</b>	<b>37 290</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	10	10 260	9 579
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11	3 265	4 277
Товарно-материальные запасы	12	2 282	2 224
Прочие оборотные активы	13	849	482
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>16 656</b>	<b>16 562</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>54 357</b>	<b>53 852</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	14	25 660	25 660
Собственные выкупленные акции		(40)	(40)
Прочие резервы		(19)	(38)
Нераспределенная прибыль		11 038	10 358
<b>Итого капитал</b>		<b>36 639</b>	<b>35 940</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	3 363	3 063
Долгосрочные заемные средства	16	7 720	8 211
Пенсионные обязательства		424	424
Прочие долгосрочные обязательства		7	7
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>11 514</b>	<b>11 705</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	17	1 908	2 717
Кредиторская задолженность и начисления	18	3 173	2 793
Кредиторская задолженность по уплате налогов	19	1 123	697
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>		<b>6 204</b>	<b>6 207</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>17 718</b>	<b>17 912</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>54 357</b>	<b>53 852</b>

Исполнительный директор



Толстогузов С.Н.

Главный бухгалтер



Евдокимова М.Р.

2 июня 2010 г.

Данный консолидированный промежуточный Отчет о финансовом положении должен рассматриваться вместе с примечаниями к Консолидированной Финансовой Отчетности, приведенными на стр. 8 – 49 и являющимися неотъемлемой частью Финансовой Отчетности

Группа «ОГК-1»

Консолидированный промежуточный Отчет о совокупном доходе

за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)

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

Консолидированный промежуточный Отчет о совокупном доходе

	Примечания	За три месяца, закончившихся	
		31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Выручка	20	15 629	11 847
Расходы по текущей деятельности	21	(13 831)	(10 220)
<b>Прибыль от текущей деятельности</b>		<b>1 798</b>	<b>1 627</b>
Финансовые (расходы) / доходы	22	(705)	669
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 093</b>	<b>2 296</b>
Расходы по налогу на прибыль	15	(413)	(205)
<b>Прибыль за период</b>		<b>680</b>	<b>2 091</b>
<b>Прочий совокупный доход после налогообложения:</b>			
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи		19	7
<b>Совокупный доход</b>		<b>699</b>	<b>2 098</b>
<b>Прибыль причитающаяся:</b>			
Акционерам ОАО «ОГК-1»		680	2 091
<b>Совокупный доход причитающийся:</b>			
Акционерам ОАО «ОГК-1»		699	2 098
<b>Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1» – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	23	0,015	0,047

Исполнительный директор

Толстогузов С.Н.

Главный бухгалтер

Евдокимова М.Р.

2 июня 2010 г.

Группа «ОГК-1»  
 Консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств  
 за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
 (в миллионах российских рублей)

Консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств

	Примечания	За три месяца, закончившихся	
		31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Прибыль до налогообложения		1 093	2 296
Поправки для увязки прибыли до налогообложения и чистого движения денежных средств от текущей деятельности:			
Амортизация	21	577	432
Убыток от выбытия основных средств	21	2	1
Начисление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	21	151	3
Финансовые расходы / (доходы)	22	705	(669)
Изменение пенсионных обязательств и резервов по отпускам		38	25
Прочее		32	10
<b>Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и уплаченного налога на прибыль</b>		<b>2 598</b>	<b>2 098</b>
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		952	394
(Увеличение) / уменьшение возмещаемого налога на добавленную стоимость		(208)	169
Увеличение прочих оборотных активов		(360)	(62)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(58)	111
Увеличение прочих внеоборотных активов		-	(17)
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		341	(55)
Увеличение задолженности по налогам		589	270
Налог на прибыль, (уплаченный) / возврат		(279)	6
<b>Итого поступление денежных средств от текущей деятельности</b>		<b>3 575</b>	<b>2 914</b>
<b>ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(729)	(875)
Поступления от реализации основных средств		1	4
Проценты полученные		46	160
<b>Итого поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>(682)</b>	<b>(711)</b>

Данный консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств должен рассматриваться вместе с примечаниями к Консолидированной Финансовой Отчетности, приведенными на стр. 8 – 49 и являющимися неотъемлемой частью Финансовой Отчетности

Группа «ОГК-1»

Консолидированный промежуточный Отчет о движении денежных средств  
за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

**ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:**

Поступления по краткосрочным заемным средствам	-	700
Поступления по долгосрочным заемным средствам	500	771
Погашение займов	(1 800)	(1 900)
Погашение задолженности по финансовой аренде	-	(60)
Проценты уплаченные	(300)	(383)
<b>Итого использование денежных средств на финансовую деятельность</b>	<b>(1 600)</b>	<b>(872)</b>
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(612)	54
<b>Увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>681</b>	<b>1 385</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода</b>	<b>9 579</b>	<b>1 930</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец периода</b>	<b>10 260</b>	<b>3 315</b>

Исполнительный директор



Толстогузов С.Н.

Главный бухгалтер



Евдокимова М.Р.

2 июня 2010 г.



Группа «ОГК-1»

Консолидированный промежуточный Отчет об изменении собственного капитала за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

Консолидированный промежуточный Отчет об изменении собственного капитала

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ОГК-1»					Всего
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
Сальдо на 1 января 2009 года	25 660	(40)	(62)	7 229		32 787
Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 года	-	-	7	2 091		2 098
Сальдо на 31 марта 2009 года	25 660	(40)	(55)	9 320		34 885
Сальдо на 1 января 2010 года	25 660	(40)	(38)	10 358		35 940
Совокупный доход за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года	-	-	19	680		699
Сальдо на 31 марта 2010 года	25 660	(40)	(19)	11 038		36 639

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



Толстогузов С.Н.

Евдокимова М.Р.

2 июня 2010 г.

### **Примечание 1. Группа и ее деятельность**

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

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

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

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

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

#### ***а) Изменения в Группе***

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

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

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

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

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

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

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

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



### **Примечание 1. Группа и ее деятельность (продолжение)**

По состоянию на 31 марта 2010 года 61,9% от общего количества голосующих акций ОАО «ОГК-1» находились в доверительном управлении ИНТЕР РАО, в свою очередь Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» принадлежало 57,3% акций ИНТЕР РАО. Основной контроль деятельности Группы осуществляет государство.

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых государством.

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

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

С 1 января 2009 года процент либерализации оптового рынка электроэнергии и мощности увеличился с 25% до 30%, с 1 июля 2009 - до 50%, с 1 января 2010 года - до 60%, с 1 июля 2010 – до 80%. Процент либерализации рынка установлен Правительством Российской Федерации в соответствии с прогнозами социально-экономического развития. Ожидается, что доля электроэнергии и мощности, продаваемой на нерегулируемом рынке, будет продолжать увеличиваться и к концу 2011 года нерегулируемый рынок будет основным рынком для распределения и продажи электроэнергии компаниями Группы.

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

### **Примечание 2. Финансовое положение**

#### **а) Условия ведения деятельности Группы**

Первый квартал 2010 года был охарактеризован относительной стабильностью как на рынках электроэнергетики, так и на финансовых рынках, что сформировало условия для улучшения финансово-экономического состояния Группы: возможность снижения долговой нагрузки и оптимизации кредитного портфеля, в т.ч. рефинансирования краткосрочных кредитов на более выгодных условиях, приближенных к условиям докризисного периода

#### **б) Финансовое положение**

По состоянию на 31 марта 2010 года общая сумма денежных средств и банковских депозитов на счетах предприятий Группы составила приблизительно 10 260 млн.рублей (на 31 декабря 2009 года – 9 579 млн. рублей), сумма кредитов и займов – 9 628 млн.рублей (на 31 декабря 2009 года – 10 928 млн. рублей). Данная сумма включает в себя краткосрочные кредиты и займы и краткосрочную часть долгосрочных кредитов и займов в размере 1 908 млн.рублей (на 31 декабря 2009 года – 2 717 млн. рублей).

По состоянию на 31 марта 2010 года сумма оборотных активов Группы превышала краткосрочные обязательства Группы на 10 452 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года – 10 355 млн. рублей).

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

### **Примечание 2. Финансовое положение (продолжение)**

При подготовке данной финансовой отчетности на основе таких допущений, руководство рассмотрело макроэкономические условия, описанные выше, величину чистого долга Группы по состоянию на 31 марта 2010 года и полагает, что посредством своей деятельности и посредством возможности привлечения дополнительного финансирования Группа сможет выполнить все обязательства по рефинансированию/погашению кредитов и финансированию инвестиционной и операционной деятельности в обозримом будущем. В подтверждении этого, Группа рассмотрела следующие важные факторы:

- В марте 2010 года Группа подписала кредитное соглашение с управляющей компанией (ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС») (см. Примечание 1) о предоставлении долгосрочной кредитной линии объемом 8 млрд. рублей на финансирование проекта по строительству Уренгойской ГРЭС (см. Примечание 16).
- В декабре 2009 года внеочередное собрание акционеров утвердило дополнительную эмиссию акций для целей финансирования инвестиционного проекта по строительству Уренгойской ГРЭС (см. Примечание 14).
- В январе 2009 года ОАО «ОГК-1» успешно подтвердило присвоенный рейтинговым агентством Moody's международный кредитный рейтинг на уровне Вa3 / Прогноз «Стабильный». В 2010 данный кредитный рейтинг не пересматривался.
- На 31 марта 2010 года у Группы имеются неиспользованные открытые кредитные линии на общую сумму примерно 15,87 млрд. рублей.

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

### **Примечание 3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности**

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года, (далее – «отчетность») была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Эту отчетность следует читать в сопоставлении с консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. Отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 4, которые отражаются по справедливой стоимости.

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

Настоящая консолидированная 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 финансовую отчетность, раскрыты в Примечании 5.

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

#### *Изменения в расчетных бухгалтерских оценках*

В конце 2009 года, Группа изменила бухгалтерскую оценку в части создания резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Группа начала использовать процентное соотношение для начисления резерва, основанное на анализе срока возникновения дебиторской задолженности (см. Примечание 11). Изменение бухгалтерской оценки привело к увеличению резерва по сомнительной дебиторской задолженности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года примерно на 181 млн. рублей.

#### *Изменения в представлении финансовой информации*

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

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

- Консолидированный Отчет о финансовом положении – Нематериальные активы (Программные продукты) выделены из Прочих внеоборотных активов (см. Примечание 9);
- Расходы по текущей деятельности – Амортизация нематериальных активов выделена из Прочих расходов (см. Примечание 21).

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

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

### **Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики**

#### **4.1. Консолидация**

##### ***а) Дочерние компании***

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

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

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

##### ***б) Совместная деятельность***

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

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

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

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

#### **4.2. Пересчет иностранной валюты**

##### ***а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности***

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

##### ***б) Операции и остатки***

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

##### ***в) Компании Группы***

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

Официальный обменный курс российского рубля к доллару США, установленный Центральным банком Российской Федерации на 31 марта 2010 года, составлял 29,36 (на 31 декабря 2009 года – 30,24); официальный обменный курс российского рубля к евро 31 марта 2010 года составлял 39,70 (на 31 декабря 2009 года – 43,39).

#### **4.3. Основные средства**

##### ***а) Признание и оценка***

Основные средства по состоянию на 31 марта 2010 года отражены по учетной стоимости на дату их передачи Обществу ОАО РАО «ЕЭС России» (далее – РАО ЕЭС) и скорректированы с учетом последующих поступлений, выбытий и амортизации. Стоимость была первоначально определена по результатам оценки независимыми оценщиками на 31 декабря 1997 года и скорректирована с учетом инфляции до 31 декабря 2002 года.

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

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

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

**Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)****б) Последующие затраты**

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

**в) Амортизация**

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

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

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

**г) Арендованные активы**

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

**д) Обесценение основных средств**

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

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

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

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

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

#### **4.4. Нематериальные активы**

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

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

#### **4.5. Финансовые активы**

##### **4.5.1. Классификация**

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

##### ***а) Дебиторская задолженность и ссуды***

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

##### ***б) Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи***

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

##### **4.5.2. Признание и оценка**

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



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

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

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

##### **4.5.3. Обесценение финансовых активов**

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

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

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

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

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

##### **4.6. Денежные средства и их эквиваленты**

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

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

##### **4.7. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

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

##### **4.8. Товарно-материальные запасы**

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

##### **4.9. Капитал**

###### **а) Обыкновенные акции**

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

###### **б) Собственные выкупленные акции**

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

##### **4.10. Отложенный налог на прибыль**

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

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

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

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

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

#### **4.11. Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства**

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

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

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

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

#### **4.12. Заемные средства**

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

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

##### **4.13. Кредиторская задолженность и начисления**

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

##### **4.14. Резервы предстоящих расходов и платежей**

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

##### **4.15. Выручка**

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

##### **4.16. Расходы по аренде**

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

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

##### **4.17. Финансовые доходы и расходы**

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

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

##### **4.18. Расходы по налогу на прибыль**

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

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

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

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

##### 4.19. Прибыль на акцию

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

##### 4.20. Дивиденды

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

##### 4.21. Новые стандарты и интерпретации

###### а) *Новые и пересмотренные стандарты, изменения и интерпретации, которые вступили в силу в 2010 году*

- *МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (пересмотрен в январе 2008 года, применим к объединениям бизнеса, дата приобретения по которым приходится на начало (или позднее) первого годового периода, начинающегося 1 июля 2009 года или после этой даты, в данном случае с 1 января 2010 года).* Пересмотренный стандарт разрешает компаниями выбирать метод для оценки доли участия, не обеспечивающий контроль над объектом приобретения: по справедливой стоимости или по пропорциональной доле участия, не обеспечивающей контроль, в чистых активах объекта приобретения. Пересмотренный стандарт содержит более подробное руководство по применению метода покупки к объединению компаний. Отменено требование об оценке по справедливой стоимости всех активов и обязательств на каждом этапе поэтапного приобретения для целей расчета доли гудвила. Вместо этого, если объединение бизнеса происходит в несколько этапов, покупателю необходимо производить переоценку принадлежащей ему ранее доли в приобретенной компании по справедливой стоимости на дату приобретения и отражать полученную прибыль или убыток (при наличии) в отчете о прибылях и убытках. Затраты, связанные с приобретением, будут учитываться отдельно от объединения бизнеса и поэтому будут отражаться как расходы, а не включаться в гудвил. Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательства по любому условному вознаграждению, связанному с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства после даты приобретения будут отражаться надлежащим образом в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила. Объем применения пересмотренного МСФО (IFRS) 3 ограничивается только объединениями бизнеса с участием нескольких компаний и объединениями бизнеса, осуществленными исключительно путем заключения договора.
- *МСФО (IAS) 24 (Поправка) «Раскрытие информации о связанных сторонах» (пересмотрен в ноябре 2009 г., применим к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2011 года или после этой даты)* облегчает раскрытие информации об операциях между компаниями, связанными с государством, и поясняет определение связанной стороны. Компании, связанные с государством, определяются как компании, которые контролируются государством единолично, или совместно с третьей стороной или на которые государство оказывает значительное влияние. Компании, связанные с государством, освобождаются от раскрытия операций и остатков по таким операциям с аналогичными компаниями, которые контролируются государством единолично, или совместно с третьей стороной или на которые государство оказывает значительное влияние. Группа приняла решение о досрочном применении поправки (п. 25-27) к стандарту в части раскрытия операций и остатков с предприятиями, связанными с государством (см. Примечание 27).

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

- МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (пересмотрен в январе 2008 года, применим к отчетным периодам, начинающимся с 1 июля 2009 года или после этой даты, в данном случае с 1 января 2010 года). Пересмотренный МСФО (IAS) 27 требует, чтобы компания начисляла общий совокупный доход на владельцев материнской компании и держателей неконтролирующей доли участия (ранее именовавшихся «долей меньшинства») даже в том случае, когда в результате сальдо по неконтролирующей доле участия будет дебетовым (действующий в настоящее время стандарт требует, чтобы превышение по убыткам в большинстве случаев начислялось на владельцев материнской компании). Пересмотренный стандарт также указывает, что изменения в доле собственности материнской компании в дочерней компании, не приводящие к потере контроля, должны отражаться в учете как операции с долевыми инструментами. Кроме того, в стандарте говорится, что компания должна оценивать прибыль или убыток от утраты контроля над дочерней компанией. На дату утраты контроля все инвестиции, сохранившиеся в бывшей дочерней компании, должны быть оценены по справедливой стоимости.
- МСФО (IAS) 31 (Поправка) «Участие в совместной деятельности» (и последующие изменения МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия») (распространяется на годовые отчетные периоды, начинающиеся с 1 июля 2009 года или после этой даты). Когда инвестиция в совместную деятельность учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» необходимо делать не все, а только определенные раскрытия, требуемые МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия».

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

**Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения**

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

**а) Резерв под обесценение дебиторской задолженности**

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



#### **Примечание 5. Важнейшие бухгалтерские оценки и допущения (продолжение)**

##### **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 (см. Примечание 8).

##### **в) Условные налоговые обязательства**

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

##### **г) Сроки полезного использования основных средств**

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

##### **д) Лизинг**

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

#### **Примечание 6. Сегментная информация**

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

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

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

#### Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)

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

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

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

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

Сегмент «Прочие» включает в себя три сервисные дочерние компании (1 квартал 2009 года – две сервисные дочерние компании).

«Нераспределенные статьи» включают исключаемые из консолидации внутрихозяйственные операции.

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

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

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

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

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

**Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)**

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

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Нераспределенные по сегментам	Итого
<b>Итого выручка, включая</b>	<b>13 236</b>	<b>3 007</b>	<b>37</b>	<b>(23)</b>	<b>16 257</b>
<i>Выручка от сторонних компаний</i>	<i>13 234</i>	<i>3 007</i>	<i>16</i>	<i>-</i>	<i>16 257</i>
<i>Выручка от внутрисегментных операций</i>	<i>2</i>	<i>-</i>	<i>21</i>	<i>(23)</i>	<i>-</i>
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	12 933	2 947	-	-	15 880
Выручка от реализации тепловой энергии	284	53	-	-	337
Расходы на топливо	(6 236)	(1 578)	-	-	(7 814)
Расходы на покупную энергию и мощность	(3 114)	(186)	(1)	-	(3 301)
<b>Маржинальная прибыль</b>	<b>3 867</b>	<b>1 236</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>5 102</b>
<b>ЕВИТДА</b>	<b>2 037</b>	<b>883</b>	<b>12</b>	<b>(9)</b>	<b>2 923</b>
<b>Прибыль за период</b>	<b>1 051</b>	<b>623</b>	<b>9</b>	<b>(9)</b>	<b>1 674</b>
Износ основных средств	(489)	(109)	(3)	-	(601)
Расходы на выплату процентов	(178)	-	-	-	(178)
Расходы по налогу на прибыль	(319)	(151)	-	-	(470)

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Нераспределенные по сегментам	Итого
<b>Итого активы, включая:</b>	<b>45 582</b>	<b>9 148</b>	<b>125</b>	<b>(6 008)</b>	<b>48 847</b>
<i>Незавершенное строительство</i>	<i>6 258</i>	<i>309</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>6 567</i>
<i>Авансы, выданные на финансирование капитальных затрат</i>	<i>120</i>	<i>631</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>751</i>
<i>Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков</i>	<i>2 090</i>	<i>581</i>	<i>14</i>	<i>(6)</i>	<i>2 679</i>
<b>Итого обязательства, включая:</b>	<b>14 461</b>	<b>1 317</b>	<b>17</b>	<b>(16)</b>	<b>15 779</b>
<i>Заемные средства</i>	<i>9 713</i>	<i>717</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>10 430</i>
<b>Капитальные затраты</b>	<b>308</b>	<b>27</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>335</b>

**Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)**

Сегментная информация за три месяца, закончившихся 31 марта 2009, представлена ниже:

	ОАО ОГК-1	ЗАО Нижневартовская ГРЭС	Прочие	Нераспределенные по сегментам	Итого
<b>Итого выручка, включая</b>	<b>10 081</b>	<b>2 250</b>	<b>39</b>	<b>(22)</b>	<b>12 348</b>
<i>Выручка от сторонних компаний</i>	<i>10 080</i>	<i>2 250</i>	<i>18</i>	<i>-</i>	<i>12 348</i>
<i>Выручка от внутрисегментных операций</i>	<i>1</i>	<i>-</i>	<i>21</i>	<i>(22)</i>	<i>-</i>
Выручка от реализации электрической энергии и мощности	9 852	2 208	-	-	12 060
Выручка от реализации тепловой энергии	209	37	-	-	246
Расходы на топливо	(4 422)	(1 069)	-	-	(5 491)
Расходы на покупную энергию и мощность	(1 974)	(194)	-	-	(2 168)
<b>Маржинальная прибыль</b>	<b>3 665</b>	<b>982</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 647</b>
<b>ЕБИТДА</b>	<b>1 637</b>	<b>546</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>2 186</b>
<b>Прибыль за период</b>	<b>999</b>	<b>331</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 330</b>
Износ основных средств	(322)	(122)	(2)	-	(446)
Расходы на выплату процентов	(86)	-	-	-	(86)
Расходы по налогу на прибыль	(230)	(93)	(1)	-	(324)

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

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

**Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)**

Ниже в таблицах представлена увязка результатов сегментов с консолидированной промежуточной финансовой отчетностью за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года:

<b>Выручка по отчетным сегментам</b>	<b>16 257</b>
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(753)
Выручка, включенная в прочие доходы и расходы	144
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	(19)
<b>Выручка в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>15 629</b>
<b>Маржинальная прибыль по отчетным сегментам</b>	<b>5 102</b>
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(306)
Покупная энергия для собственных нужд	(27)
<b>Маржинальная прибыль в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>4 769</b>
Расходы по текущей деятельности	(3 134)
Прочая выручка	163
<b>Прибыль от текущей деятельности в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>1 798</b>
<b>ЕБИТДА по отчетным сегментам</b>	<b>2 923</b>
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	(617)
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(221)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(151)
Корректировка расходов будущих периодов	(54)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	(38)
Износ основных средств, включенный в прочие расходы	28
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи в ОАО ОГК-1	(19)
Трансформационные поправки по основным средствам	(3)
Прочие	1
<b>ЕБИТДА в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>1 849</b>
Расходы на выплату процентов	(179)
Износ основных средств	(569)
Амортизация нематериальных активов	(8)
<b>Прибыль до налогообложения в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>1 093</b>

**Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)**

<b>Прибыль за период по отчетным сегментам</b>	<b>1 674</b>
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	(618)
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(156)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(151)
Корректировка расходов будущих периодов	(62)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	(38)
Трансформационные поправки по основным средствам	28
Корректировка отложенных налоговых обязательств	23
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	(19)
Прочие	(1)
<b>Прибыль за период в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>680</b>
<b>Износ основных средств по отчетным сегментам</b>	<b>(601)</b>
Трансформационные поправки по основным средствам	31
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	27
Износ основных средств, включенный в прочие расходы	(26)
<b>Износ основных средств в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>(569)</b>
<b>Расходы по налогу на прибыль по отчетным сегментам</b>	<b>(470)</b>
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	38
Корректировка отложенных налоговых обязательств	23
Начисление условных обязательств по налогу на прибыль	(3)
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	(1)
<b>Расходы по налогу на прибыль в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>(413)</b>
<b>Итого активы по отчетным сегментам</b>	<b>48 847</b>
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	6 522
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(2 287)
Трансформационные поправки по основным средствам	2 033
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(556)
Начисление пенсий	140
Корректировка расходов будущих периодов	(139)
Начисление отложенных налогов	(122)
Эффект дисконтирования дебиторской задолженности	(39)
Эффект дисконтирования оборотных и внеоборотных активов	(14)
Прочие	(28)
<b>Итого активы в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о финансовом положении</b>	<b>54 357</b>



**Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)**

<b>Итого обязательства по отчетным сегментам</b>	<b>15 779</b>
Корректировка отложенных налоговых обязательств	1 539
Признание отложенного обязательства по налогу на прибыль на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	675
Элиминация займа выданного ЗАО Нижневартовкой ГРЭС материнской компанией NVRES Holding Ltd.	(538)
Начисление пенсий	424
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(329)
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	127
Начисление резерва по пенсиям	26
Прочие	15
<b>Итого обязательства в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о финансовом положении</b>	<b>17 718</b>

Ниже в таблицах представлена увязка результатов сегментов с консолидированной промежуточной финансовой отчетностью за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 года:

<b>Выручка по отчетным сегментам</b>	<b>12 348</b>
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(566)
Выручка, включенная в прочие доходы и расходы	72
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	(7)
<b>Выручка в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>11 847</b>
<b>Маржинальная прибыль по отчетным сегментам</b>	<b>4 647</b>
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(243)
Покупная энергия для собственных нужд	(19)
<b>Маржинальная прибыль в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>4 385</b>
Расходы по текущей деятельности	(2 862)
Прочая выручка	104
<b>Прибыль от текущей деятельности в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>1 627</b>
<b>ЕБИТДА по отчетным сегментам</b>	<b>2 186</b>
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	734
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(137)
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	60
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	(25)
Износ основных средств, включенный в прочие расходы	13
Переоценка финансовых вложений, имеющихся в наличии для продажи	(7)
Трансформационные поправки по основным средствам	(4)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(3)
Прочие	7
<b>ЕБИТДА в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>2 824</b>
Износ основных средств	(426)
Расходы на выплату процентов	(86)
Расходы по финансовой аренде	(10)
Амортизация нематериальных активов	(6)
<b>Прибыль до налогообложения в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>2 296</b>

**Примечание 6. Сегментная информация (продолжение)**

<b>Прибыль за период по отчетным сегментам</b>	<b>1 330</b>
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	720
Корректировка отложенных налоговых обязательств	110
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	(83)
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	43
Начисление резерва по неиспользованным отпускам	(25)
Переоценка финансовых вложений, имеющих в наличии для продажи	(7)
Расходы на создание резервов по сомнительным долгам	(3)
Прочие	6
<b>Прибыль за период в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>2 091</b>
<b>Износ основных средств по отчетным сегментам</b>	<b>(446)</b>
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	31
Трансформационные поправки по основным средствам	9
Износ основных средств, включенный в прочие расходы	(13)
Корректировка финансовой аренды на Пермской ГРЭС	(7)
<b>Износ основных средств в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>(426)</b>
<b>Расходы по налогу на прибыль по отчетным сегментам</b>	<b>(324)</b>
Корректировка отложенных налоговых обязательств	110
Доля, не обеспечивающая контроль в размере 25% в ЗАО Нижневартовская ГРЭС	23
Консолидация 75% NVGRES Holding Ltd.	(14)
<b>Расходы по налогу на прибыль в соответствии с консолидированным промежуточным Отчетом о совокупном доходе</b>	<b>(205)</b>

На 31 марта 2010 года сумма выручки, полученной от основного внешнего клиента составила 7 013 млн. рублей (на 31 марта 2009 – 3 607 млн. рублей).

**Примечание 7. Управление финансовыми рисками****7.1. Факторы финансовых рисков**

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

**а) Рыночный риск****і) Валютный риск**

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

**Группа «ОГК-1»**

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные) (в миллионах российских рублей)

**Примечание 7. Управление финансовыми рисками (продолжение)**

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

Активы в иностранной валюте (в миллионах)	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
евро	165	165

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

Изменение валютного курса	-5%	-1%	+1%	+5%
Предполагаемый эффект изменения прибыли / (убытка)	(327)	(65)	65	327

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

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

*ii) Процентный риск*

Группа подвержена процентному риску в связи с привлечением долгового финансирования. На 31 марта 2010 года Группа имела банковские кредиты с плавающей процентной ставкой, зависимой от MosPrime3M. Задолженность по таким кредитам по состоянию на 31 марта 2010 года составила 4 000 млн.рублей (31 декабря 2009 года – 4 000 млн. рублей).

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

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	-1,4%	-1%	+1%	+3,1%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(56)	(40)	40	124

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

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	-2,5%	-1%	+1%	+3,7%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(100)	(40)	40	148

В январе 2009 года ОАО ОГК-1 получило займ от управляющей компании ОАО ИНТЕР РАО ЕЭС в с плавающей процентной ставкой, зависящей от ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации. Задолженность по данному займу по состоянию на 31 марта 2010 года составила 1 728 млн.рублей (31 декабря 2009 года – 1 228 млн. рублей) (см. Примечание 16).

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

Изменение процентных ставок (в абсолютном выражении)	-0,75%	-0,50%	+0,50%	+2,00%
Предполагаемый эффект изменения суммы процентных расходов	(13)	(9)	9	35

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

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

**Примечание 7. Управление финансовыми рисками (продолжение)****б) Кредитный риск**

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

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

Остатки по счетам основных контрагентов приведены ниже:

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ЗАО «Центр финансовых расчетов»	1 087	1 275
ОАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	235	170
ОАО «Севкавказэнерго»	63	47
Прочие	319	371
<b>Итого</b>	<b>1 704</b>	<b>1 863</b>

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

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

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

Максимальная величина кредитного риска на 31 марта 2010 года равняется 13 525 млн.рублей (31 декабря 2009 года – 12 513 млн. рублей) (см. Примечание 11).

**в) Риск ликвидности**

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

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

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
<b>На 31 марта 2010 года</b>				
Заемные средства	2 940	3 033	5 143	1 523
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 412	2	3	7
<b>На 31 декабря 2009 года</b>				
Заемные средства	4 029	4 821	4 859	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 793	1	3	8

В Примечании 2 к данной консолидированной финансовой отчетности представлено обсуждение руководством Группы финансового положения по состоянию на 31 марта 2010 года, которое должно рассматриваться вместе с этим Примечанием.

**Примечание 7. Управление финансовыми рисками (продолжение)****7.2. Риски, связанные с капиталом (управление капиталом)**

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

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

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

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Совокупный заемный капитал	9 628	10 928
Собственный капитал	36 639	35 940
Коэффициент финансового рычага	26%	30%

**7.3. Оценка справедливой стоимости**

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

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

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

Примечание 8. Основные средства

а) Стоимость оценки или фактические затраты

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля	Машины и оборудование по производству электрической и тепловой энергии	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование подстанций	Гидротехнические сооружения	Линии электропередач и теплосети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Сальдо на 31 декабря 2009 г.	42	24 199	13 169	3 872	2 862	1 272	431	9 403	4 388	59 638
Поступления	-	3	-	-	-	-	-	958	7	968
Передача	-	1	5	-	6	-	-	(44)	32	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	(1)
Сальдо на 31 марта 2010 г.	42	24 203	13 174	3 872	2 868	1 272	431	10 317	4 426	60 605

Накопленный износ (включая эффект экономического обесценения)

Сальдо на 31 декабря 2009 г.	-	(10 697)	(5 696)	(2 086)	(1 454)	(489)	(219)	(1 036)	(1 095)	(22 772)
Начислено за период	-	(265)	(50)	(37)	(36)	(8)	(6)	-	(167)	(569)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2010 г.	-	(10 962)	(5 746)	(2 123)	(1 490)	(497)	(225)	(1 036)	(1 262)	(23 341)
Остаточная стоимость на 01 января 2010 г.	42	13 502	7 473	1 786	1 408	783	212	8 367	3 293	36 866
Остаточная стоимость на 31 марта 2010 г.	42	13 241	7 428	1 749	1 378	775	206	9 281	3 164	37 264

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

Примечание 8. Основные средства (продолжение)

Стоимость оценки или фактические затраты	Земля	Машины и оборудование по производству электрической и тепловой энергии	Производственные здания	Сооружения	Машины и оборудование подстанций	Гидротехнические сооружения	Линии электропередач и теплосети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Сальдо на 31 декабря 2008 г.	4	18 743	13 107	4 287	2 088	1 116	429	12 646	2 399	54 819
Поступления	-	-	-	-	-	-	-	1 271	10	1 281
Передача	-	-	-	-	-	-	-	(10)	10	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	(6)	(5)	(11)
Сальдо на 31 марта 2009 г.	4	18 743	13 107	4 287	2 088	1 116	429	13 901	2 414	56 089

Накопленный износ (включая эффект экономического обесценения)

Сальдо на 31 декабря 2008 г.	-	(9 938)	(5 429)	(1 982)	(1 337)	(454)	(192)	(1 100)	(710)	(21 142)
Начислено за период	-	(183)	(69)	(40)	(29)	(10)	(7)	-	(88)	(426)
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 марта 2009 г.	-	(10 121)	(5 498)	(2 022)	(1 366)	(464)	(199)	(1 100)	(798)	(21 568)
Остаточная стоимость на 01 января 2009 г.	4	8 805	7 678	2 305	751	662	237	11 546	1 689	33 677
Остаточная стоимость на 31 марта 2009 г.	4	8 622	7 609	2 265	722	652	230	12 801	1 616	34 521

**Примечание 8. Основные средства (продолжение)**

В стоимость поступлений за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года, включены капитализированные проценты в сумме 108 млн.рублей (за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 – 334 млн. рублей). Норма капитализации 11.12% за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (за три месяца, закончившихся 31 марта 2009 – 20.21%), 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 3 123 млн.рублей (за вычетом НДС) и 2 506 млн.рублей (за вычетом НДС) по состоянию на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года соответственно.

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

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Уренгойская ГРЭС	4 956	4 271
Каширская ГРЭС	2 350	2 306
Пермская ГРЭС	898	804
Нижневартовская ГРЭС	638	557
Верхнетагильская ГРЭС	347	325
Ириклинская ГРЭС	92	104
<b>Итого</b>	<b>9 281</b>	<b>8 367</b>

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

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

**б) Резерв под экономическое обесценение основных средств**

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года отражена за вычетом убытков от обесценения в объеме 2 104 млн.рублей и 2 116 млн.рублей соответственно.

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

В результате определения наличия признаков обесценения на 31 марта 2010 года, руководство пришло к выводу, что не произошло существенных изменений в положении Компании за три месяца 2010 года, поэтому тест на обесценение, проведенный по состоянию на 31 декабря 2009 года не пересматривался.

**Операционная и финансовая аренда**

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



Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные) (в миллионах российских рублей)

**Примечание 8. Основные средства (продолжение)**

Платежи по операционной аренде земли подлежат погашению как представлено ниже:

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Менее одного года	59	67
От одного года до пяти лет	155	160
Более пяти лет	1 311	1 759
<b>Итого</b>	<b>1 525</b>	<b>1 986</b>

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

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

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Менее одного года	185	180
От одного года до пяти лет	737	787
<b>Итого</b>	<b>922</b>	<b>967</b>

**Примечание 9. Прочие внеоборотные активы**

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Активы пенсионного плана с установленными выплатами	140	140
Долгосрочная дебиторская задолженность (За вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 37 млн. рублей по состоянию на 31 марта 2010 года и 40 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	52	61
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	70	51
Долгосрочные банковские векселя	44	43
Долгосрочная часть НДС к возмещению	19	20
Долгосрочные банковские депозиты	11	-
Прочие	11	13
<b>Итого</b>	<b>347</b>	<b>328</b>

**Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты**

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	1 852	1 242
Денежные эквиваленты	8 408	8 337
<b>Итого</b>	<b>10 260</b>	<b>9 579</b>

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные) (в миллионах российских рублей)

**Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

Денежные средства на банковских счетах	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО Московский кредитный банк	рубли	B1	Moody's	501	-
АКБ Пересвет (ЗАО)	рубли	-	-	471	634
ОАО Альфа-Банк	евро	Ba1	Moody's	297	76
БНП Париба Банк	евро	Aa2	Moody's	279	318
ОАО Альфа-Банк	рубли	Ba1	Moody's	164	180
ОАО Газпромбанк	рубли	Baa3	Moody's	110	5
ОАО Сбербанк России	рубли	Baa1	Moody's	16	7
Прочие	рубли	-	-	14	22
<b>Итого</b>				<b>1 852</b>	<b>1 242</b>

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

Денежные эквиваленты	Валюта	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
БНП Париба Банк	евро	Aa2	Moody's	0.3%	6 253	6 834
АКБ Пересвет (ЗАО)	рубли	-	-	4-5.5%	1 650	500
ОАО Сбербанк России	рубли	Baa1	Moody's	12.1%	225	281
ОАО Альфа-Банк	рубли	Ba1	Moody's	7.5%	131	556
ОАО Запсибкомбанк	рубли	-	-	3.5%	84	31
ОАО Газпромбанк	рубли	Baa3	Moody's	7.5%	65	135
<b>Итого</b>					<b>8 408</b>	<b>8 337</b>

Денежные эквиваленты включают в себя краткосрочные банковские депозиты.

Несмотря на отсутствие международного кредитного рейтинга, руководство Группы полагает, что ОАО Запсибкомбанк является надежным контрагентом.

**Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные**

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 051 млн.рублей по состоянию на 31 марта 2010 года и 912 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	2 120	2 165
НДС к возмещению	647	557
Авансы, выданные поставщикам (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 2 млн.рублей по состоянию на 31 марта 2010 года и 1 млн. рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	81	1 250
Авансы по налогам	298	173
Прочая дебиторская задолженность (За вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 44 млн.рублей по состоянию на 31 марта 2010 года и 33 млн.рублей по состоянию на 31 декабря 2009 года)	119	132
<b>Итого</b>	<b>3 265</b>	<b>4 277</b>

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.

**Группа «ОГК-1»**

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности  
за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

**Примечание 11. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)**

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

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

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
На 1 января	946	376
Создание резерва	155	3
Восстановление резерва	(4)	-
<b>На 31 марта</b>	<b>1 097</b>	<b>379</b>

По состоянию на 31 марта 2010 года дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность в сумме 26 млн.рублей (на 31 декабря 2009 года – 52 млн.рублей) являлась просроченной, однако, под нее не был создан резерв. Это связано с тем, что контрагентами являются независимые дебиторы, не имеющие плохой репутации в части неплатежей. Распределение дебиторской задолженности по срокам давности представлено в таблице:

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Просроченная до 3 месяцев	21	8
Просроченная от 3 до 6 месяцев	2	23
Просроченная от 6 до 12 месяцев	1	19
Просроченная более 12 месяцев	2	2
<b>Итого</b>	<b>26</b>	<b>52</b>

Группа не имеет имущества в качестве обеспечения.

Общая величина финансовых активов на 31 марта 2010 года составляет 13 525 млн.рублей (на 31 декабря 2009 года – 12 513 млн.рублей) и включает долгосрочные и краткосрочные векселя, банковские депозиты (Примечание 9 и 13), торговую и прочую дебиторскую задолженность (за исключением суммы НДС к возмещению, авансов по налогам и авансов выданных поставщикам) (Примечание 9 и 11), финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10).

**Примечание 12. Товарно-материальные запасы**

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Материалы и сырье	1 148	1 031
Производственные запасы топлива	1 102	1 165
Прочие товарно-материальные запасы	32	28
<b>Итого</b>	<b>2 282</b>	<b>2 224</b>

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

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

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные) (в миллионах российских рублей)

**Примечание 13. Прочие оборотные активы**

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Банковские депозиты (эффективная процентная ставка 6.00%-8.35%, срок погашения август – сентябрь 2010 г.)	657	290
Краткосрочные векселя (эффективная процентная ставка 8.00% - 12.45%, срок погашения 2010 г.)	192	192
<b>Итого</b>	<b>849</b>	<b>482</b>

Банковские депозиты	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО Газпромбанк	Baa3	Moody's	7-8.35%	396	-
ОАО Сбербанк России	Baa1	Moody's	6.45%	131	225
ОАО Альфа-Банк	Ba1	Moody's	6.00%	130	-
ЗАО Райффайзенбанк	Baa3	Moody's	7.73%	-	65
<b>Итого</b>				<b>657</b>	<b>290</b>

Банковские векселя	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО Сбербанк России	Baa1	Moody's	162	162
ОАО КБ Агропромкредит	Baa1	Moody's	30	30
<b>Итого</b>			<b>192</b>	<b>192</b>

**Примечание 14. Капитал**

**а) Акционерный капитал**

(Количество акций, если не указано иное)	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Выпущенные акции	44 643 192 918	44 643 192 918
Номинал (в рублях)	0,57478	0,57478

**б) Собственные выкупленные акции**

По состоянию на 31 марта 2010 года количество собственных выкупленных акций составляет 15 831 017 штук или 0,035% от общего числа выпущенных и размещенных акций.

**в) Дивиденды**

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

В течение трех месяцев 2010 года и 2009 года Группа не выплачивала дивиденды.

**г) Нераспределенная прибыль**

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

**Примечание 14. Капитал (продолжение)****д) Дополнительная эмиссия акций**

Внеочередное собрание акционеров, прошедшее в декабре 2009 года, приняло решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-1» путем дополнительной эмиссии 38 млрд. штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 0,57478 рубля каждая. Дополнительная эмиссия будет проведена с целью последующего финансирования строительства Уренгойской ГРЭС. По состоянию на 31 марта 2010 года дополнительная эмиссия акций не осуществлена.

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

Предприятия Группы рассчитывают налог на прибыль на индивидуальной основе и не облагаются корпоративным налогом на прибыль на консолидационном уровне. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, в течение трех месяцев 2010 и 2009 года применялась ставка налога на прибыль в размере 20%. Ставка в 10 процентов применялась NVGRES Holding Ltd. согласно нормам законодательства республики Кипр. Ставка в 15,5 процентов применялась Пермской ГРЭС согласно нормам регионального законодательства, установившего льготы по налогу на прибыль.

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Текущий налог на прибыль	(113)	(16)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(300)	(189)
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(413)</b>	<b>(205)</b>

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

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Прибыль до налога на прибыль	1 093	2 296
Теоретический налог на прибыль	(219)	(459)
Эффект от подачи уточненных деклараций	-	233
Эффект признания отложенного налогового обязательства на инвестицию в NVGRES Holding Ltd.	8	(72)
Эффект от статей, которые не учитываются для целей налогообложения	(202)	93
<b>Итого расходы по налогу на прибыль</b>	<b>(413)</b>	<b>(205)</b>
	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Эффект от статей, которые не учитываются для целей налогообложения		
Не учитываемые для целей налогообложения расходы	(86)	(28)
Необлагаемый (убыток) / доход по курсовым разницам	(116)	121
<b>Итого</b>	<b>(202)</b>	<b>93</b>

**Примечание 15. Налог на прибыль (продолжение)****б) Отложенный налог на прибыль**

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

	На 31 марта 2010 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в компоненте «Прибыли или убытки»	На 31 декабря 2009 года
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(3 472)</b>	<b>(297)</b>	<b>(3 175)</b>
Основные средства	(2 762)	(297)	(2 465)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(7)	(7)	-
Инвестиции в совместную деятельность	(675)	8	(683)
Прочие	(28)	(1)	(27)
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>109</b>	<b>(3)</b>	<b>112</b>
Долгосрочная дебиторская задолженность	3	(22)	25
Прочие	106	19	87
<b>Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(3 363)</b>	<b>(300)</b>	<b>(3 063)</b>

	На 31 марта 2009 года	Движение в течение отчетного периода, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2008 года
<b>Отложенные обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>(3 151)</b>	<b>(185)</b>	<b>(2 966)</b>
Основные средства	(2 429)	(137)	(2 292)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	(17)	24	(41)
Инвестиции в совместную деятельность	(669)	(73)	(596)
Прочие	(36)	1	(37)
<b>Отложенные активы по налогу на прибыль</b>	<b>148</b>	<b>(4)</b>	<b>152</b>
Долгосрочные заемные средства	41	(8)	49
Краткосрочные заемные средства	33	1	32
Прочие	74	3	71
<b>Итого отложенные обязательства по налогу на прибыль, нетто</b>	<b>(3 003)</b>	<b>(189)</b>	<b>(2 814)</b>

Так как у ТНК-ВР существует опцион на выкуп дальнейших 25% акций NVGRES Holding Ltd., по состоянию на 31 марта 2010 года, Группа признала 25% отложенного налогового обязательства в части инвестиций в совместную деятельность. Группа не признает отложенные налоговые обязательства в отношении оставшейся временной разницы, связанной с инвестициями в совместную деятельность, потому что может контролировать восстановление временной разницы. По состоянию на 31 марта 2010 года общая сумма таких непризнанных отложенных обязательств по налогу на прибыль в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в NVGRES Holding Ltd., находится в диапазоне от нуля до примерно 1 350 млн.рублей (31 декабря 2009 года – 1 366 млн. рублей) и зависит от способа восстановления указанных разниц.

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные) (в миллионах российских рублей)

**Примечание 16. Долгосрочные заемные средства**

Наименование кредитора	Валюта	Срок погашения	Эффективная процентная ставка	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ОАО ИНТЕР РАО ЕЭС	рубли	2019	Ставка рефинансирования ЦБРФ + 2,76%	1 728	1 228
ОАО Транскредитбанк	рубли	2012	12%	1 600	1 600
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2013	MosPrime3M + 2,60%	1 500	1 500
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,75%	1 500	1 500
Внешэкономбанк	рубли	2013	15%	1 300	1 300
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	2012	MosPrime3M + 1,80%	1 000	1 000
ОАО Русь-банк	Рубли	2011	12,50%	-	600
<b>Всего долгосрочные заемные средства</b>				<b>8 628</b>	<b>8 728</b>
Минус: краткосрочная часть долгосрочных кредитов и обязательств по финансовой аренде				(908)	(517)
<b>Итого</b>				<b>7 720</b>	<b>8 211</b>

Таблица сроков погашения заемных средств:

Срок погашения	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
От 1 года до 2 лет	2 233	3 895
От 2 до 5 лет	4 270	4 316
Свыше 5 лет	1 217	-
	<b>7 720</b>	<b>8 211</b>

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

Группа не хеджировала риски изменения процентных ставок.

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

Наименование кредитора	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
ЗАО ЮниКредит Банк	рубли	10,50%	500	1 700
ОАО Альфа-Банк	рубли	13,50%	500	500
ЗАО Коммерцбанк (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,80%	375	250
ЗАО ИНГ БАНК (Евразия)	рубли	MosPrime3M + 1,75%	333	167
Внешэкономбанк	рубли	15%	200	100
<b>Итого</b>			<b>1 908</b>	<b>2 717</b>

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

**Группа «ОГК-1»**

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

**Примечание 18. Кредиторская задолженность и начисления**

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 889	1 653
Задолженность по выплате дивидендов	4	4
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 280	1 136
<b>Итого</b>	<b>3 173</b>	<b>2 793</b>

Общая величина финансовых обязательств на 31 марта 2010 года составляет 12 432 млн.рублей. (на 31 декабря 2009 года – 13 463 млн.рублей) и включает долгосрочные заемные средства (Примечание 16), краткосрочные заемные средства и краткосрочную часть долгосрочных заемных средств (Примечание 17), кредиторскую задолженность и начисления (Примечание 18), за вычетом задолженности перед персоналом, авансов полученных, резервов и задолженности по выплате дивидендов в общей сумме 369 млн. рублей ( на 31 декабря 2009 года – 258 млн. рублей).

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**

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Налог на добавленную стоимость	606	130
Водный налог	206	295
Налог на имущество	143	108
Налог на прибыль	66	103
Единый социальный налог	57	15
Прочие налоги	45	46
<b>Итого</b>	<b>1 123</b>	<b>697</b>

**Примечание 20. Выручка**

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Электроэнергия	11 734	9 165
Мощность	3 409	2 342
Теплоэнергия	323	236
Прочие доходы	163	104
<b>Итого</b>	<b>15 629</b>	<b>11 847</b>



Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности  
за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

**Примечание 21. Расходы по текущей деятельности**

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Расходы на сырье и материалы	7 520	5 317
<i>Расходы на топливо</i>	7 419	5 224
<i>Расходы на приобретение прочих материалов</i>	101	93
Расходы на покупную энергию и мощность	3 278	2 134
Зарплата, выплаты работникам и налоги, связанные с зарплатой	844	1 241
Услуги сторонних организаций:	736	667
<i>Комиссионные расходы</i>	218	213
<i>Затраты на ремонт</i>	180	181
<i>Услуги страхования</i>	79	26
<i>Услуги охраны</i>	77	74
<i>Услуги аренды</i>	63	35
<i>Услуги транспортировки</i>	22	23
<i>Услуги связи</i>	10	10
<i>Консультационные, юридические и информационные услуги</i>	6	16
<i>Прочие услуги сторонних организаций</i>	81	89
Износ основных средств	569	426
Налоги кроме налога на прибыль	390	305
Расходы по договору доверительного управления	180	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	151	3
Расходы на водоснабжение	43	22
Расходы на социальную сферу	21	20
Амортизация нематериальных активов	8	6
Убыток от выбытия основных средств	2	1
Прочие расходы	89	78
<b>Итого</b>	<b>13 831</b>	<b>10 220</b>

**Примечание 22. Финансовые (расходы) / доходы**

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2010 года
Расходы на выплату процентов	(179)	(86)
Расходы по финансовой аренде	-	(10)
Процентные доходы	46	160
(Расходы) / доходы по курсовым разницам	(580)	603
Эффект дисконтирования долгосрочной задолженности	8	2
<b>Итого</b>	<b>(705)</b>	<b>669</b>

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

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2010 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (млн. штук)	44 627	44 627
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-1» (млн. рублей)	680	2 091
Средневзвешенная прибыль на акцию - базовая и разводненная (в рублях)	0,015	0,047

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности  
за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные)  
(в миллионах российских рублей)

**Примечание 24. Доля в совместной деятельности**

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

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
<b>Активы:</b>		
Внеоборотные активы	5 603	5 570
Оборотные активы	8 768	8 907
<b>Итого активы</b>	<b>14 372</b>	<b>14 477</b>
<b>Обязательства:</b>		
Долгосрочные обязательства	370	380
Краткосрочные обязательства	466	398
<b>Итого обязательства</b>	<b>836</b>	<b>778</b>
<b>Чистые активы</b>	<b>13 536</b>	<b>13 699</b>
Пропорциональная доля в обязательствах по капитальным затратам	775	545

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Выручка	2 289	2 441
Расходы	(2 455)	(1 471)
<b>(Убыток) / прибыль за период</b>	<b>(166)</b>	<b>970</b>

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

**Примечание 25. Договорные обязательства**

**а) Обязательства по поставкам топлива**

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

**б) Обязательства по капитальным затратам**

На 31 марта 2010 года обязательства Группы перед подрядчиками и поставщиками по уже заключенным договорам на капитальное строительство составили 26 398 млн.рублей (на 31 декабря 2009 года 26 697 млн.рублей).

**Примечание 26. Условные обязательства**

**а) Условия деятельности**

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

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

**Примечание 25. Договорные обязательства (продолжение)**

**б) Страхование**

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

**в) Судебные разбирательства**

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

**г) Налогообложение**

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

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

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

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

**д) Охрана окружающей среды**

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

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

**е) Инвестиции**

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

**Примечание 26. Условные обязательства (продолжение)****ж) Опцион Колл ТНК-ВР**

15 февраля 2008 года ОАО «ОГК-1» и ТНК-ВР подписали соглашение о совместном финансировании строительства энергоблока №3 мощностью 800 МВт Нижневартовской ГРЭС. В соответствии с заключенным соглашением ОАО «ОГК-1» предоставил ТНК-ВР опцион на покупку 25% минус 2 акции NVGRES Holding Ltd. по определенной цене на определенную дату, которая находится в интервале 12 месяцев после проведения производственных испытаний Энергоблока №3. Предполагается, что цена исполнения опциона будет равна справедливой стоимости акций на дату исполнения опциона и соответственно справедливая стоимость опциона равна нулю. В течение 2009 года проект строительства был пересмотрен и принято решение о строительстве двух энергоблоков мощностью 410-450 МВт каждый. На 31 марта 2010 года 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 2010 года и 31 марта 2009 года, или имела значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года.

**а) Материнская компания**

По состоянию на 31 марта 2010 года основными акционерами, которые могут оказывать существенное влияние на деятельность Общества, являются ФСК (40,2%) и РусГидро (21,7%), материнская компания отсутствует. Правительство Российской Федерации является основным акционером ФСК и РусГидро. Основной контроль деятельности Группы осуществляет государство.

Информация о существенных операциях с ФСК и РусГидро за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года, и об остатках по операциям с ФСК и РусГидро по состоянию на 31 марта 2010 года представлена ниже:

Операции с РусГидро:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Продажа электрической энергии	-	25
Прочие расходы	2	-
Остатки по операциям с РусГидро:		
	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Кредиторская задолженность	110	110
Финансовые вложения, имеющиеся в наличии для продажи	70	51
Операции с ФСК:		
	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2010 года
Прочие продажи	2	1

Группа «ОГК-1»

Примечания к консолидированной промежуточной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (неаудированные данные) (в миллионах российских рублей)

**Примечание 27. Связанные стороны (продолжение)**

Остатки по операциям с ФСК:

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность	4	3
Кредиторская задолженность	203	203

**б) ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»**

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

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

Операции с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года
Продажа электрической энергии	434
Прочие доходы	6
Расходы по договору доверительного управления	180
Прочие расходы	46
Начисленные проценты по займу полученному, включая <i>капитализированные проценты</i>	35 24

Остатки по операциям с ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС»:

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность	17	2
Кредиторская задолженность	292	224
Долгосрочные займы полученные	1 728	1 228
Начисленные обязательства (проценты по займам полученным)	2	2

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

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

Операции с ЗАО «ЦФР» следующие:

	За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 года
Продажа электрической энергии и мощности	3 607
Приобретение электрической энергии и мощности	2 121

**Примечание 27. Связанные стороны (продолжение)****г) Предприятия, контролируемые государством**

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

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

Группа проводила следующие операции с другими предприятиями, контролируемые государством:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Продажа электроэнергии и мощности	1 235	1 048
Расходы на топливо	34	3 038
Прочие расходы	-	165
Начисленные проценты по займам полученным, включая <i>капитализированные проценты</i>	95	104
Процентные доходы по депозитам	22	60
	20	8

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

	На 31 марта 2010 года	На 31 декабря 2009 года
Дебиторская задолженность	366	247
Денежные средства и их эквиваленты	416	427
Прочие оборотные активы	689	387
Прочие внеоборотные активы	11	11
Кредиторская задолженность и начисления	5	54
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	200	100
Долгосрочные заемные средства	2 700	2 800
Начисленные обязательства (проценты, начисленные по заемным средствам)	43	36

Задолженность по налогам отражена в отчете о финансовом состоянии и примечаниях 15 и 19. Расходы по налогам отражены в отчете о совокупных доходах и примечаниях 15 и 21.

**д) Вознаграждение, выплачиваемое членам Совета директоров и членам Правления**

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

**Примечание 27. Связанные стороны (продолжение)**

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

Общая сумма начисленных вознаграждений членам Совета директоров и Правления составила:

	За три месяца, закончившихся	
	31 марта 2010 года	31 марта 2009 года
Краткосрочное вознаграждение, включая заработную плату и премии	-	16
Вознаграждение за участие в заседаниях Совета директоров	2	1

---

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

**Примечание 28. События после отчетной даты**

В апреле 2010 года подписан договор об ипотеке, согласно которому ОАО «ОГК-1» передает в залог ОАО «ИНТЕР РАО ЕЭС» (управляющей организации) объекты незавершенного строительства Уренгойской ГРЭС – филиала ОАО «ОГК-1» и права долгосрочной аренды участков в обеспечение обязательств по договору займа (см. Примечание 16). Общая стоимость предметов залога 1 720 млн. руб. В настоящий момент договор не вступил в силу и находится на рассмотрении в регистрационной палате.