
Приложение № 1
Годовая бухгалтерская отчетность эмитента за 2005 год
(за период с 27.10.2004г. по 31.12.2005г.) и сведения об учетной
политике на 2005 год.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2005 г.

Организация	ОАО "Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	75012898
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6671156423
Вид деятельности	сдача внаем собственного недвижимого имущества	по ОКВЭД	70.20
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество / частная	по ОКФС/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес)	г.Екатеринбург, пр.Ленина, д.38		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	120	-	18 031 559
Незавершенное строительство	130	-	800 372
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	14 165 475
Отложенные налоговые активы	145	-	1 513
ИТОГО по разделу I	190	-	32 998 919
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	-	1 004 875
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	-	993 079
расходы будущих периодов	216	-	11 796
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	217 751
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	2 153
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	-	504 868
в том числе покупатели и заказчики	241	-	169 153
Денежные средства	260	-	124 013
ИТОГО по разделу II	290	-	1 853 660
БАЛАНС	300	-	34 852 579

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "Прайс-Сервис-Аудит"
Аудитор
Директор
28.03.2006

5/32

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	-	29 407 170
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	-	4 433 336
ИТОГО по разделу III	490	-	33 840 506
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	515	-	30 417
ИТОГО по разделу IV	590	-	30 417
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	620	-	802 487
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	-	673 847
задолженность перед персоналом организации	622	-	3 867
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	-	969
задолженность по налогам и сборам	624	-	97 649
прочие кредиторы	625	-	26 155
Резервы предстоящих расходов	650	-	179 169
ИТОГО по разделу V	690	-	981 656
БАЛАНС	700	-	34 852 579
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	12 889
в том числе по лизингу	911	-	12 889
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	-	3 500

Руководитель

(подпись)

Бушин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Антипов М.В.

(расшифровка подписи)

" 28 МАР 2006 200 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ

к аудиторскому заключению

ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"

Аудитор

Дата 28 МАР 2006

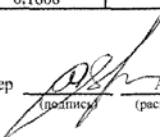
Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н


ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ за период с 27 октября 2004г по 31 декабря 2005г

Организация	ОАО "Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"	по ОКПО	75012898
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	6671156423
Вид деятельности	сдача внаем собственного недвижимого имущества	по ОКВЭД	70.20
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество / частная	по ОКОПФ/ОКФС	47 16
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)		по ОКЕИ	384/385
Местонахождение (адрес)	г. Екатеринбург, пр. Тенина, д.38		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период
наименование	код	период	предыдущего года
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	1 666 824	-
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(1 577 760)	-
Валовая прибыль	029	89 064	-
Прибыль (убыток) от продаж	050	89 064	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	5 978	-
Доходы от участия в других организациях	080	32 603	-
Прочие операционные доходы	090	7 825 779	-
Прочие операционные расходы	100	(3 288 334)	-
Внерезидентские доходы	120	430	-
Внерезидентские расходы	130	(5 737)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	4 659 783	-
Отложенные налоговые активы	141	1 513	-
Отложенные налоговые обязательства	142	(30 417)	-
Текущий налог на прибыль	150	(197 543)	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	4 433 336	-
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(891 901)	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию (руб)		0.1608	-

Руководитель  Бутцин А.В.
(подпись) (расшифровка подписи)
г. Екатеринбург
ИНН 6671156423
28 MAR 2006 200 г.

Главный бухгалтер  Антипов М.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "Промсвязьбанк-Аудит"
Аудитор 
Дата 28 MAR 2006 6/32

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за период с 27 октября 2004г по 31 декабря 2005г

Форма № 3 по ОКУД
Дата (год, месяц, число) 2005 12 31

Организация **ОАО "Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"** по ОКПО 75012898

Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН 6671156423

Вид деятельности **сдача внаем собственного недвижимого имущества** по ОКВЭД 70.20

Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество / частная** по ОКОПФ/ОКФС 47 16

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (неиспользовать зачеркнуть) по ОКЕИ 384/385

Местонахождение (адрес) **г. Екатеринбург, пр. Ленина, д.38**

I. Изменения капитала

Показатель	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	-	-	-	-
2004 г. (предыдущий год)		X	X	X	-
Остаток на 1 января предыдущего года	020	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря предыдущего года	060	-	-	-	-
2005 г. (отчетный год)		X	X	X	-
Остаток на 1 января отчетного года	100				
Чистая прибыль	102	X	X	X	4 433 336
Увеличение величины капитала за счет:					
первичного размещения акций	124	29 407 170	X	X	29 407 170
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	29 407 170	0	0	4 433 336
					33 840 506

II. Резервы

Показатель	Остаток	Поступило	Использовано	Остаток
наименование	код			
1	2	3	4	5
Резервы предстоящих расходов:	180	-	-	-
резерв на выплату вознаграждения по итогам года				
(наименование резерва)				
данные предыдущего года	181	-	-	-
данные отчетного года	182	-	179 169	-
				179 169

Справки

Показатель	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код	
1	2	3
1) Чистые активы	200	33 840 506

Руководитель Бушьян А.В. (подпись) (расшифровка подписи) Главный бухгалтер Антипов М.В. (подпись) (расшифровка подписи)

28 МАР 2006 2006 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"
Аудитор М.В. Антипов
Дата 28 МАР 2006

Приложение
к Приказу Минфина РФ
от 22.07.2003 № 67н

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за период с 27 октября 2004г по 31 декабря 2005г

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

Организация **ОАО "Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
Вид деятельности **сдача внаем собственного недвижимого имущества** по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество / частная** по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) **г. Екатеринбург, пр. Ленина, д.38**

КОДЫ		
0710004		
2005	12	31
75012898		
6671156423		
70.20		
47	16	
384385		

Показатель	код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	-	-
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	1 797 766	-
Поступление денег со счета внутри организации	030	2 234	-
Прочие доходы	110	1 092 829	-
Денежные средства, направленные:	120	(2 766 411)	-
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(687 444)	-
на оплату труда	160	(54 039)	-
на расчеты по налогам и сборам	180	(633 898)	-
перечисление со счета на счет внутри организации	181	(2 234)	-
на прочие расходы	190	(1 388 796)	-
Чистые денежные средства от текущей деятельности	200	126 418	-
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Полученные дивиденды	230	32 603	-
Полученные проценты	240	5 978	-
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	250	200 000	-
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	290	(1 470 570)	-
Займы, предоставленные другим организациям	310	(200 000)	-
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	340	(1 431 989)	-

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 20 мар 2006 8132

1	2	3	4
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг	350	1 437 569	-
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(7 985)	-
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	430	1 429 584	-
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	124 013	-
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	450	124 013	-

Руководитель

(подпись)

Бушин А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Антипов М.В.

(расшифровка подписи)

" 28 МАР 2006



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "ПрайсвогелхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 28 МАР 2006 _____

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

за период с 27 октября 2004г по 31 декабря 2005г

Организация **ОАО "Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии"** по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ по ИНН
Вид деятельности **сдача внаем собственного недвижимого имущества** по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности **Открытое акционерное общество / частная** по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть) _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) **г.Екатеринбург, пр.Ленина, д.38**

КОДЫ		
0710005		
2005	12	31
75012898		
6671156423		
70.20		
47	16	
384385		

Основные средства

Показатель		Наличие на начало	Поступило	Выбыло	Наличие на конец
наименование	код	отчетного года			отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Здания	070	-	5 702 985	(9)	5 702 976
Сооружения и передаточные устройства	075	-	3 683 950	(145)	3 683 805
Машины и оборудование	080	-	9 770 515	(2 215)	9 768 300
Транспортные средства	085	-	57 339	(10)	57 329
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	-	31 884	(1 597)	30 287
Другие виды основных средств	110	-	434	(75)	359
Итого	130	-	19 247 107	(4 051)	19 243 056

Показатель		На начало отчетного	На конец отчетного
наименование	код	года	периода
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	-	1 211 497
в том числе:			
зданий и сооружений	141	-	290 637
машин, оборудования, транспортных средств	142	-	836 926
других	143	-	83 934
Получено в аренду объектов основных средств - всего	160	-	12 889
в том числе:			
транспортные средства		-	12 889
Справочно. Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации	код	На начало отчетного	На начало
		года	предыдущего года
	2	3	4
	173	-	452 470

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 2-й МАР. 2006 9732

Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
		на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
наименование	код	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	-	14 165 475	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	511	-	14 165 475	-	-
Итого	540	-	14 165 475	-	-
Из общей суммы финансовые вложения, имеющие текущую рыночную стоимость: Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	550	-	10 755 708	-	-
в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ	551	-	10 755 708	-	-
Итого	570	-	10 755 708	-	-
Справочно. По финансовым вложениям, имеющим текущую рыночную стоимость, изменение стоимости в результате корректировки оценки	580	-	4 958 209	-	-

Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
		3	4	3	4
наименование	код	3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная - всего	610	-	504 868	-	504 868
в том числе:					
расчеты с покупателями и заказчиками	611	-	169 153	-	169 153
авансы выданные	612	-	64 993	-	64 993
прочая	613	-	270 722	-	270 722
долгосрочная - всего	620	-	2 153	-	2 153
в том числе:					
прочая	623	-	2 153	-	2 153
Итого		-	507 021	-	507 021
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная - всего	640	-	802 487	-	802 487
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	-	673 847	-	673 847
авансы полученные	642	-	66	-	66
расчеты по налогам и сборам	643	-	97 649	-	97 649
прочая	646	-	30 925	-	30 925
Итого		-	802 487	-	802 487

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
САО "Прайсгетерхаус Кьюберс Аудит"
Аудитор _____
Дата _____

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	5 248	-
Затраты на оплату труда	720	62 976	-
Отчисления на социальные нужды	730	8 802	-
Амортизация	740	1 220 340	-
Прочие затраты	750	280 394	-
Итого по элементам затрат	760	1 577 760	-
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):	765		
расходов будущих периодов	766	11 796	-
резервов предстоящих расходов	767	179 169	-

Обеспечения

Показатель		Остаток на начало	Остаток на конец
наименование	код	отчетного года	отчетного периода
1	2	3	4
Полученные - всего	810	-	3 500
в том числе:			
векселя	811	-	3 500

Руководитель

(подпись)

Бушина А.В.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Антипов М.В.

(расшифровка подписи)

" 28 МАР 2006

200



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор
Дата 28 МАР 2006

10/32

**ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ПЯТАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ ОПТОВОГО РЫНКА
ЭЛЕКТРОЭНЕРГИИ»
БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2005 ГОД**

Пояснительная записка

1. Общие сведения

Основным видом деятельности Открытого акционерного общества «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – Общество) является производство электрической и тепловой энергии и их реализация на оптовом рынке электроэнергии. Указанная деятельность будет осуществляться с момента получения Обществом статуса субъекта оптового рынка электрической энергии.

В 2005 году Общество осуществляло сдачу в аренду генерирующего оборудования, а также получало прибыль в рамках исполнения обязательств по агентским договорам (агентское вознаграждение).

Общество создано на основании распоряжения Правления ОАО РАО «ЕЭС России» № 113р от 25 октября 2004г. в целях выполнения решения Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 03.09.04 № 176), решений Правления ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол от 02.07.04 № 1040пр/3, протокол от 20.09.04 № 1078пр/1, протокол от 21.09.04 № 1079пр/1), а также в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 01.09.03 № 1254-р.

Общество зарегистрировано 27.10.2004г. в Инспекции МНС России по Ленинскому району г. Екатеринбурга Свердловской области по адресу: 620219, Россия, Свердловская обл., г. Екатеринбург, проспект Ленина, д.38. Основной государственный регистрационный номер: 1046604013257.

ОАО «ОГК-5» имеет два дочерних общества (ОАО «Конаковская ГРЭС», ОАО «Невинномысская ГРЭС») и пять филиалов (Центральный офис, Конаковская ГРЭС, Невинномысская ГРЭС, Рефтинская ГРЭС, Среднеуральская ГРЭС).

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2005 года составила 117 человек.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ТрайвотерхаусКурбс Аудит»
Аудитор _____
Дата 28 МАР 2006 _____

1
41/32

В состав Совета Директоров Общества входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Оруджев Эльдар Валерьевич	Председатель Совета директоров ОАО «ОГК-5»; Заместитель Управляющего директора, Исполнительный директор Бизнес-единицы №1, ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Андронов Михаил Сергеевич	Генеральный директор ООО «Русэнергосбыт»
3	Аханов Дмитрий Сергеевич	Начальник Департамента стратегии Центра управления реформой ОАО РАО «ЕЭС России»
4	Бранис Александр Маркович	Глава Московского представительства ООО «Просперити Кэпитал Менеджмент»
5	Бушин Анатолий Владимирович	Председатель Правления, Член совета директоров ОАО «ОГК-5»; Генеральный директор ОАО «ОГК-5», ОАО «Невинномысская ГРЭС» и ОАО «Конаковская ГРЭС»
6	Быханов Евгений Николаевич	Заместитель генерального директора Фонда «Институт профессиональных директоров»
7	Кожуховский Игорь Степанович	Начальник департамента экономической политики Корпоративного центра ОАО РАО «ЕЭС России»
8	Непша Валерий Васильевич	Заместитель генерального директора Фонда «Институт профессиональных директоров»
9	Пичугина Мария Николаевна	Заместитель Управляющего директора, Исполнительный директор Бизнес-единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»
10	Слободин Михаил Юрьевич	Генеральный директор ЗАО «Комплексные энергетические системы»
11	Флегонтов Владимир Данилович	Советник Фонда «Институт профессиональных директоров»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «Прайсвотерхаус Куперс Аудит»
Аудитор
Дата 28 MAR 2006

2
12/32

В состав Правления Общества входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1.	Бушин Анатолий Владимирович	Председатель Правления, Член совета директоров ОАО «ОГК-5»; Генеральный директор ОАО «ОГК-5», ОАО «Невинномысская ГРЭС» и ОАО «Конаковская ГРЭС»
2.	Крупин Михаил Львович	Заместитель Председателя Правления, Первый заместитель генерального директора – финансовый директор ОАО «ОГК-5»
3.	Антипов Максим Викторович	Член Правления, Главный бухгалтер - начальник управления по учету и отчетности ОАО «ОГК-5»
4.	Вологжанин Дмитрий Евгеньевич	Член Правления, Заместитель генерального директора – коммерческий директор ОАО «ОГК-5»
5.	Греченков Николай Валерьевич	Член Правления, Заместитель генерального директора - технический директор ОАО «ОГК-5»

В состав Ревизионной комиссии входят:

№	Ф.И.О.	Занимаемая должность
1	Сидоров Сергей Борисович	Председатель комиссии – начальник Департамента внутреннего аудита КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»
2	Леонтьев Андрей Георгиевич	Директор энергетического департамента ОАО «СУАЛ-ХОЛДИНГ»
3	Померанцев Юрий Алексеевич	Ведущий эксперт Департамента внутреннего аудита КЦ ОАО РАО «ЕЭС России»

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
САО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" 3
Аудитор _____ 13/32
14.04.2006

4	Узгоров Игорь Иванович	Начальник организации ревизионных комиссий Бизнес – единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»	Управления деятельности
5	Цыба Евгений Владимирович	Начальник Управления повышения эффективности операционной и инвестиционной деятельности Бизнес – единицы №1 ОАО РАО «ЕЭС России»	

2. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учетной политики по организации бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказом генерального директора ОАО «ОГК-5» от 11 января 2005 года № 2.

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества.

2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года №60н., Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г. №34н.

Первым отчетным годом для Общества считается период с 27 октября 2004 года (дата государственной регистрации) по 31 декабря 2005 года. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и отражены в отчетности в рублях – валюте, действующей на территории Российской Федерации.

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

В отчетном году Обществом хозяйственные операции в иностранной валюте не осуществлялись.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Трайсвотерхаус Куперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 28.03.2006 _____ 4
14/32

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение. В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом самостоятельно, исходя из нормативно-правовых актов и других ограничений использования объекта. Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002г. № 1. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания и сооружения	1-83
Машины и оборудование	1-30
Транспортные средства	1-12
Компьютерная техника	3-4
Прочие	1-10

Амортизация не начислялась по:

- приобретенным квартирам в жилых зданиях;
- объектам стоимостью не более 10000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе операционных доходов и расходов.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
САО "Прайсвотерхаус Куперс Аудит"
Аудитор 20 мая 2010 5
Дата 15/12

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Вложения в котирующиеся на фондовой бирже ценные эмиссионные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежегодно по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и предыдущей оценкой их относится на операционные расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

Резерв под обесценение ценных бумаг Обществом не создавался.

2.6. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии осуществлялась в 2005 году по себестоимости каждой единицы.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей в 2005 году не начислялся.

2.7. Расходы будущих периодов

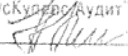
Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

2.8. Задолженность покупателей и заказчиков

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

Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2005 году Обществом не создавался.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайсвотерхаусКуровоАудит"
Аудитор: 
Дата: 28 МАР 2006 6 16/32

2.9. Резервы предстоящих расходов

Обществом расходы в учете и отчетности отражаются по мере их возникновения. В 2005 году Обществом создан резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год.

2.10. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В Отчете о прибылях и убытках выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

К доходам от обычных видов деятельности в 2005 году относится выручка от реализации (продажи) продукции и поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, в том числе:

- *выручка от сдачи имущества в аренду;*
- *выручка от исполнения обязательств по агентским договорам.*

В составе прочих доходов Обществом признаны:

- *доходы от участия в уставных капиталах других организаций - (дивиденды);*
- *доходы от продажи ценных бумаг;*
- *доходы от реализации основных средств и иного имущества;*
- *доходы от оказания прочих услуг и т.д.*


2.11. Уставный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует установленной величине в уставе Общества.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный фонд Общества должен составлять 5% от чистой прибыли Общества.

2.12. Сравнительные данные

Сравнительные данные в отчетности отсутствуют, так как первым отчетным годом для Общества считается период с 27 октября 2004 года (дата государственной регистрации) по 31 декабря 2005 года.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
SAO "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 
Дата 28 МАР 2006 7
17/32

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса)

Согласно акту приема-передачи от 20.12.04 ОАО РАО «ЕЭС России» внесло в качестве вклада в уставный капитал Общества основные средства на сумму 18 043 068 тыс. руб. В 2005 году приобретено основных средств на сумму 579 113 тыс. руб., построено объектов на сумму 629 838 тыс. руб. Начислено амортизации – 1 220 460 тыс.руб.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.05г. составила 18 031 559 тыс. руб.

Стоимость основных средств по группам:

тыс. руб.				
№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость 31.12.05г	Остаточная стоимость 31.12.05г	% к итогу 31.12.05г
1	Здания	5 702 976	5 542 785	31
2	Сооружения и передаточные устройства	3 683 805	3 472 176	19
3	Машины и оборудование	9 768 300	8 933 745	50
4	Транспортные и другие основные средства	87 975	82 853	0
	ИТОГО:	19 243 056	18 031 559	100%

3.2. Незавершенное строительство (статья 130 Бухгалтерского баланса)

Согласно акту приема-передачи от 17.01.05 ОАО РАО «ЕЭС России» внесло в качестве вклада в уставный капитал Общества объекты незавершенного строительства на сумму 743 867 тыс. руб.

В течение года произведено затрат на 686 343 тыс. руб., введено в эксплуатацию и списано затрат на 629 838 тыс. руб.

Общая сумма незавершенного строительства на 31.12.05г. - 800 372 тыс. руб., в том числе:

- Второй ярус наращивания золоотвала № 2 – 92 270 тыс. руб.
- Котлоагрегат блока № 3 с вспомогательным оборудованием – 24 589 тыс. руб.
- Разводная сеть золошлакопроводов блока № 10 – 12 618 тыс. руб.
- Турбогенератор блока № 3 с вспомогательным оборудованием – 12 894 тыс. руб.
- Турбина паровая с генератором блока № 6 – 12 314 тыс. руб.
- Азотно-кислородная станция – 16 149 тыс. руб.
- Главный корпус – 139 989 тыс. руб.
- Дамба золоотвала № 2 – 33 974 тыс. руб.
- Замена генераторного выключателя блока № 3 – 22 584 тыс. руб.

ПРИСОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор 29 МАР 2006 8
Дата 18/32

- КНС-2А с внешним энергоснабжением – 20 230 тыс. руб.
- Комплексное водоорошение ферм маршалов – 18 057 тыс. руб.

3.3. Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 14 165 475 тыс. руб., в том числе:

Инвестиции в дочерние Общества

ОАО «Конаковская ГРЭС» 10 755 708 тыс. руб.,

ОАО «Невинномысская ГРЭС» 3 409 767 тыс. руб.

Стоимость финансовых вложений в дочерние общества сформирована на основании оценки, произведенной независимыми оценщиками ООО «Пачоли. Аудиторская компания», ООО «КО-Инвест», ЗАО «Центр профессиональной оценки» по состоянию на 01.01.04. При проведении этой оценки независимый оценщик использовал «Методологию и руководство по оценке бизнеса и/или активов ОАО РАО «ЕЭС России» и ДЗО ОАО РАО «ЕЭС России», одобренную Комитетом по оценке при Совете директоров ОАО РАО «ЕЭС России». Результаты этой оценки приведены в Отчетах об оценке рыночной стоимости одной обыкновенной акции с целью внесения в уставный капитал Общества, датированных 15.06.04, и представлены ниже:

тыс.руб.

	Наименование дочернего общества	Стоимость пакета акций, переданного в качестве оплаты вклада в уставный капитал ОАО «ОГК-5»			
		Доходный подход	Затратный подход	Взвешенная стоимость (50%/50%)	Стоимость акции (руб.)
1	ОАО «Невинномысская ГРЭС»	1 771 034	5 048 075	3 409 767	78,08
2	ОАО «Конаковская ГРЭС»	2 045 555	3 767 162	2 905 329	14,10
	Итого	3 816 589	8 815 237	6 315 096	

Вышеуказанные оценки основаны на предположениях (в том числе о будущих условиях деятельности), следовательно, они по своей природе содержат неопределенность.

Взвешенная стоимость была принята акционером (ОАО РАО «ЕЭС России») при внесении указанных выше акций в уставный капитал Общества.

Акции ОАО «Конаковская ГРЭС», котировавшиеся на 31.12.05 на фондовой бирже ЗАО «ММВБ», были переоценены по стоимости в размере 30 руб. за акцию. Сумма дооценки составила – 4 958 209 тыс.руб.

Акции ОАО «Невинномысская ГРЭС» не обращаются на рынке, и их текущая рыночная стоимость не определяется. Данные финансовые вложения были внесены 24.12.04. Руководство Общества считает, что условия устойчивого снижения стоимости этих финансовых вложений отсутствуют.

В настоящее время Обществом завершаются организационно-технические и корпоративные мероприятия по подготовке к полноценной операционной

Аудитор 9
Дата 28 MAR 2006 19/32

деятельности и реорганизации в форме присоединения к нему двух дочерних обществ ОАО «Конаковская ГРЭС» и ОАО «Невинномысская ГРЭС».

Решение о реорганизации ОАО «ОГК-5» в форме присоединения к нему ОАО «Невинномысская ГРЭС» и ОАО «Конаковская ГРЭС» и об утверждении Договора о присоединении и передаточных актов принято на внеочередных общих собраниях акционеров ОАО «ОГК-5» (протокол № 1 от 18.11.2005 года), ОАО «Невинномысская ГРЭС» (протокол № 2 от 22.11.2005 года) и ОАО «Конаковская ГРЭС» (протокол № 2 от 22.11.2005 года). Присоединение планируется осуществить 01.04.2006 года.

В случае, если будет осуществлена планируемая в 2006 году реорганизация Общества в форме присоединения, то в соответствии с требованиями пункта 25 Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций, утвержденных Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 года № 44н, величину нераспределенной прибыли Общества необходимо будет уменьшить на разницу между балансовой стоимостью финансовых вложений и суммой уставных капиталов и нераспределенной прибыли присоединяемых обществ на дату присоединения.

На 31 декабря 2005 года нераспределенная прибыль Общества (ОАО «ОГК-5») составила 4 433 336 тыс. рублей, а разница между стоимостью финансовых вложений (14 165 475 тыс. рублей) и суммой уставных капиталов присоединяемых обществ (840 725 тыс. рублей) и их нераспределенной прибыли (1 586 285 тыс. рублей) составила 11 738 465 тыс. рублей.

Руководство Общества ведет работу по поиску и согласованию с основным акционером (ОАО РАО «ЕЭС России») и с соответствующими ведомствами наиболее благоприятного для Общества варианта урегулирования в бухгалтерском и налоговом учете упомянутой выше разницы. В частности, руководство Общества провело мероприятия по государственной регистрации прав собственности на имущественные комплексы ОАО «Конаковская ГРЭС» и ОАО «Невинномысская ГРЭС» стоимостью 11 620 000 тыс. рублей и 3 410 000 тыс. рублей соответственно (свидетельства АА №004204 и АА №004205, выданные 27 марта 2006 г. Федеральной регистрационной службой). Общество также направило запрос в Министерство финансов РФ для получения разъяснения порядка отражения этой разницы в бухгалтерском балансе.

В связи с тем, что налоговое и иное законодательство не в полной мере регулируют все аспекты реорганизации Общества путем присоединения, существуют относящиеся к этому юридические, налоговые и бухгалтерские риски. Вероятность неблагоприятных для Общества последствий, связанных с этими рисками, не является высокой.

3.4. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса)

Запасы учитываются по фактической себестоимости, в сумме затрат на приобретение за исключением, возмещаемых из бюджета налогов. Их величина

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" 10
Аудитор
28 МАЯ 2006 20/32

на конец отчетного года составляет 1 004 875 тыс. руб., 54% от оборотных активов или 3% от всех активов Общества.

54% или 538 091 тыс.руб. всех материально-производственных запасов составляют мазут и уголь, стоимость прочих материалов составляет 454 988 тыс. рублей.

3.5. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса)

В 2005 году основным видом деятельности Общества являлась сдача в аренду ОАО «ТГК-9» генерирующего оборудования. Кроме того, Общество получало прибыль в рамках исполнения обязательств по агентским договорам (агентское вознаграждение). Дебиторская задолженность определяется исходя из цены, установленной договором между Обществом и дебитором.

На конец отчетного периода сумма долгосрочной дебиторской задолженности составила – 2 153 тыс. руб., краткосрочной – 504 868 тыс.руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 230, тыс. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики	-
2	Векселя к получению	-
3	Авансы выданные	-
4	Прочие дебиторы	2 153
	в т.ч.	
	- Займы выданные	2 153
	Итого:	2 153

Расшифровка дебиторской задолженности по статье 240, тыс. руб.

№	Наименование	Сумма
1	Покупатели, заказчики,	169 153
	в т.ч.	
	- ОАО «ТГК-9»	155 260
	- ОАО «Невинномысская ГРЭС»	13 893
2	Векселя к получению	-
3	Авансы выданные,	64 993
	в т.ч.	
	- ООО «Энергоугольная компания»	50 000
	- ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»	4 307
	- ОАО «РЖД-филиал Свердловская жд ДТехПД»	2 844
	- ЗАО «Лабцентр»	1 527
	- ООО «Мир Офис Проект»	988
	- ООО «ИСИТ»	720
	- ООО «Информационные Бизнес Системы»	708
	- прочие	3 899

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Аудитор
Дата 28 МАР 2006 24/32

4	Прочие дебиторы	270 722
	в т.ч.	
	- ОАО РАО «ЕЭС России»	240 000
	- переплата по налогам и сборам в бюджет	28 274
	- ОАО «Волговятская транспортная компания»	911
	- прочие	1 537
	Итого:	504 868

3.6. Прочие долгосрочные обязательства (статья 520 Бухгалтерского баланса)

Прочие долгосрочные обязательства (стр. 520 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного периода отсутствуют.

3.7. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы кредиторской задолженности, обязанность по уплате которой, подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На конец отчетного периода задолженность перед кредиторами составила 802 487 тыс. руб., в том числе:

	в тыс. руб.
Краткосрочная кредиторская задолженность составляет:	802 487
<i>в том числе:</i>	
Поставщики и подрядчики:	673 847
Из них:	
- ОАО «ТГК-9»	634 948
- ОАО «Ремонтно-строительное предприятие ОГК-5»	19 447
- ЗАО «СпецЭнергоРемонт»	13 195
- ОАО «ЦНИИ НПК Энерго»	2 039
- ОАО АКГ «Новгород-аудит»	1 062
- прочие	3 156
Задолженность перед персоналом организации	3 867
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	969
Задолженность по налогам и сборам	97 649
из них:	
- налог на имущество	96 480
- налог на доходы физических лиц	1 147
- транспортный налог	22
Прочие кредиторы, всего	26 155
из них:	
- НДС в неоплаченной продукции	25 816
- прочие	339

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО «Прайс-Вотерхаус Куперс Аудит»
Аудитор _____ 12
Дата -- 7 ЯНВ 2012 22/32

3.8. Акции Общества

Общество образовано в октябре 2004 года как 100% дочернее общество ОАО РАО «ЕЭС России» на базе 4-х федеральных электростанций: Рефтинской, Среднеуральской, Невинномысской и Конаковской ГРЭС. В соответствии с Распоряжением Правления ОАО РАО «ЕЭС России» № 113-р от 25.10.2004 г. о создании ОАО «ОГК-5» уставный капитал Общества был объявлен в размере 29 407 170 459 рублей. В срок, установленный решением о создании, учредитель оплатил уставный капитал Общества на сумму 26 539 600 486 рублей следующим образом:

- имуществом Рефтинской и Среднеуральской ГРЭС на сумму 18 863 110 000 руб.;
- денежными средствами в сумме 4 228 964 180 руб.;
- обыкновенными именными акциями ОАО «Конаковская ГРЭС» в количестве 206 051 742 штук на сумму 2 905 329 562 руб.;
- обыкновенными именными акциями ОАО «Невинномысская ГРЭС» в количестве 43 670 168 штук на сумму 3 409 766 717 руб.

По истечении срока, установленного для оплаты уставного капитала, неоплаченная ОАО РАО «ЕЭС России» часть акций в количестве 2 867 569 973 штук поступила в соответствии с п. 1 ст. 34 ФЗ «Об акционерных обществах» в собственность ОАО «ОГК-5». В соответствии с абз. 5 п. 1 ст. 34 указанного Закона, такие акции должны быть реализованы Обществом по цене не ниже их номинальной стоимости не позднее одного года после их приобретения Обществом, в противном случае Общество обязано было принять решение об уменьшении своего уставного капитала.

Во исполнение требований ст. 34 Федерального закона «Об акционерных обществах» Совет директоров Общества принял решение (протокол № 9 от 15.07.2005 г.) об обмене акций Общества на акции миноритарных акционеров ОАО «Конаковская ГРЭС». Коэффициент обмена составлял 19 обыкновенных именных акций ОАО «ОГК-5» за 1 обыкновенную именную акцию ОАО «Конаковская ГРЭС». Расчет данного коэффициента основан на независимой оценке акций ОАО «ОГК-5» и ОАО «Конаковская ГРЭС», проведенной консорциумом независимых оценщиков компаний ООО «Пачоли. Аудиторская компания», ЗАО «Центр профессиональной оценки», ООО «Ко-Инвест».

На основании заключенных договоров мены акций между ОАО «ОГК-5» и акционерами ОАО «Конаковская ГРЭС» Обществом было обменено 2 867 569 965 собственных неоплаченных акций.

В соответствии с решением Совета директоров ОАО «ОГК-5» (протокол № 17 от 30.10.2005 г.) 8 необменных акций Общества поступило в распоряжение ОАО «Невинномысская ГРЭС» на основании договора об отчуждении ценных бумаг.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ТрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 20.03.2006 _____

13

23/32

По состоянию на 31.12.2005 года Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 29 407 170 459 рублей, состоит из:

	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	29 407 170 459	1,00	-
Привилегированные акции	-	-	-
ИТОГО:	29 407 170 459	-	-

По состоянию на 31.12.05г. из общего количества обыкновенных акций на лицевых счетах владельцев - физических лиц в реестре акционеров Общества числится 195 505 527 акций, владельцев - юридических лиц - 50 751 250 акций, на лицевых счетах номинальных держателей числится 29 160 913 682 акций, в том числе для ОАО РАО «ЕЭС России» числится 26 539 600 486 акций или 90,25% от общего количества.

Акции Общества котируются в торговых системах НП «ФБ РТС», ОАО «ФБ РТС» и ЗАО «ММВБ» (включены в Раздел внесписочных ценных бумаг).

18 ноября 2005 года внеочередным общим собранием акционеров Общества (Протокол №1 от 21.11.2005 года) в соответствии с Договором от 28.10.2005 года № б/н о присоединении ОАО «Невинномысская ГРЭС» и ОАО «Конаковская ГРЭС» к Обществу утверждено решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Решения о дополнительных выпусках ценных бумаг ОАО «ОГК-5» зарегистрированы Федеральной Службой по финансовым рынкам 16.03.2006 года:

- государственный регистрационный номер выпуска: 1-01-50077-A-002D в количестве 69 штук, номинальная стоимость 1 (один) руб. каждая;

- государственный регистрационный номер выпуска: 1-01-50077-A-001D в количестве 4 105 388 231 штука, номинальная стоимость 1 (один) руб. каждая.

Способ размещения дополнительных выпусков - конвертация обыкновенных именных акций ОАО «Невинномысская ГРЭС», ОАО «Конаковская ГРЭС», присоединяемых к ОАО «ОГК-5», в дополнительные обыкновенные именные акции ОАО «ОГК-5», в порядке, предусмотренном Договором о присоединении ОАО «Невинномысская ГРЭС», ОАО «Конаковская ГРЭС» к ОАО «ОГК-5».

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____ 14
Дата 5.03.2006 24/32

3.9. Государственная помощь

В отчетном году Общество субсидий из федерального бюджета не получало.

3.10. Основные дочерние общества

№	Наименование дочернего общества	Доля в уставном капитале (%)	Местонахождение	Вид деятельности
1	ОАО «Конаковская ГРЭС»	88,7	г.Конаково, Тверская обл.	Производство электрической и тепловой энергии
2	ОАО «Невинномысская ГРЭС»	99,9	г.Невинномысск, Ставропольский край	Производство электрической и тепловой энергии

Общество владеет только обыкновенными акциями дочерних обществ.

3.11. Товарообменные (бартерные) операции

В 2005 году продаж продукции на условиях товарообмена Общество не осуществляло.

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по операционным и внереализационным доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

За отчетный год выручка составила 1 666 824 тыс. руб., в том числе:

- от сдачи в аренду генерирующего оборудования - 1 638 840 тыс.руб.;
- от исполнения обязательств по агентским договорам (агентское вознаграждение) 27 984 тыс.руб.

Прибыль от продаж составила 89 064 тыс.руб.

3.13. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы в отчетном году состоят из следующих групп:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "Прайм-отержет" № 15
Аудитор _____
Дата 28. MAR. 2006 25/32

	тыс.руб.
	Сумма
Прочие операционные доходы	7 825 779
в том числе:	
✓ от переоценки финансовых вложений	4 958 209
✓ от продажи ценных бумаг	2 867 570
Прочие операционные расходы	3 288 334
в том числе:	
✓ от продажи ценных бумаг	2 867 570
✓ налог на имущество	420 575
✓ прочие операционные расходы	189

3.14. Прочие внереализационные доходы и расходы

Прочие внереализационные доходы за отчетный год составляют 430 тыс.руб., а внереализационные расходы – 5 737 тыс.руб.

3.15. Налоги

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в следующем порядке:

- в целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 2 ст. 167 НК РФ – по мере оплаты продукции (услуг);
- для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

В связи с тем, что за период с 27.10.2004 года по 31.12.2005 года оплата отпущенной продукции (услуг) составила 91,40%, основные налоговые обязательства Общества за отчетный год характеризуются следующими данными:

	тыс.руб.		
Наименование текущих налоговых обязательств	Способ признания выручки в бухгалтерском учете	Способ признания выручки для налогообложения	Отклонение
Налог на прибыль	197 543	197 543	-
Налог на добавленную стоимость	94 109	68 293	(25 816)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____
Дата 28 МАР 2006

16

26/32

Налог на прибыль

тыс.руб.

	с 27.10.2004 по 31.12.2005 года
Условный расход по налогу на прибыль	1 118 348
Постоянный налоговый актив (ПНА)	(891 901)
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1 513
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	(30 417)
Налог на прибыль (текущий)	(197 543)

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется Обществом в соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденному приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 года № 114н.

В бухгалтерском учете осуществляется отдельный учет положительных и отрицательных временных разниц.

Постоянные, временные налогооблагаемые и вычитаемые разницы, повлиявшие на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета.

тыс.руб.

	Постоянные разницы	Временные разницы
Основные средства	1 084 829	(120 433)
Финансовые вложения (переоценка финансовых вложений)	(4 958 208)	-
Доходы от участия в других организациях (дивиденды полученные)	(32 608)	-
Резерв предстоящих расходов (резерв на выплату годового вознаграждения)	179 167	-
Расходы не учитываемые для целей налогообложения	10 567	-
ИТОГО	(3 716 253)	(120 433)

Списание отложенных налоговых активов и обязательств в связи с выбытием активов, по которым они ранее были созданы, в отчетном периоде не осуществлялось.

Аудитор
Дата

20 мая 2006

17

20122

3.17. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию раскрывается в порядке, предусмотренном Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом МФ РФ от 21.03.2000 года №29н. Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

	2005 г.
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	4 433 336
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года (тыс. акций)	27 563 733
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,1608

3.18. Аффилированные лица

Общество контролируется ОАО РАО «ЕЭС России», которому принадлежит 90,25% обыкновенных акций Общества. Остальные 9,75% обыкновенных акций размещены среди большого числа акционеров.

Аффилированными лицами Общества являются:

- ОАО РАО «ЕЭС России» и его аффилированные лица;
- Члены Совета директоров, имеющие возможность своими решениями влиять на хозяйственную деятельность Общества;
- Члены коллегиального исполнительного органа Общества;
- ОАО «Конаковская ГРЭС»;
- ОАО «Невинномысская ГРЭС»;
- ОАО «Автотранспортное предприятие Конаковской ГРЭС»;
- ОАО «Ремонтно-строительное предприятие ОГК-5»;
- ОАО «Санаторий-профилакторий Конаковской ГРЭС»;
- ОАО «Энергоремонтное предприятие Конаковской ГРЭС»;
- ОАО «Невинномысское специализированное энергоремонтное предприятие»;
- ОАО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»;
- ОАО «Специализированное транспортное предприятие Невинномысской ГРЭС».

Состояние расчетов с аффилированными лицами

По состоянию на 31 декабря 2005 г. задолженность аффилированных лиц перед Обществом и Общества перед аффилированными лицами составляет:

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ОАО «ТрайснотерхаусКуперсАудит»
Аудитор _____ 18
д. 28 МАЯ 2006 28/32

тыс.руб.

Дебиторская задолженность Общества	
ОАО РАО «ЕЭС России» (векселя)	240 000
ОАО «Невинномысская ГРЭС» (агентское соглашение)	13 900
Антипов М.В.(заем)	3 100
Итого	257 000
Кредиторская задолженность Общества	
ОАО «Ремонтно-строительное предприятие ОГК-5»	19 447
Итого	19 447

Во исполнение решения Совета директоров (протокол № 13 от 29.08.2005г.) Общество в отчетном году заключило договоры купли-продажи с ОАО РАО «ЕЭС России». Предметом указанных договоров являлось приобретение Обществом имущества Рефтинской ГРЭС и Среднеуальской ГРЭС, предназначенного для производства, передачи, распределения электрической и тепловой энергии. Общая стоимость имущества по сделке составляет 862 490 тыс.руб. Также в отчетном году Обществом были приобретены простые беспроцентные векселя ОАО РАО «ЕЭС России» на общую сумму 1 331 530 тыс.руб., из них погашено - 1 091 530 тыс.руб.

В 2005 году Общество на основании агентских договоров, заключенных с ОАО «Невинномысская ГРЭС» и ОАО «Конаковская ГРЭС», осуществляло агентские функции при реализации электрической энергии и мощности, произведенной указанными обществами. Указанные договоры предварительно прошли процедуру одобрения Советом директоров Общества (протокол № 16 от 10.10.2005г.). Общая сумма вознаграждения, полученного Обществом в отчетном году составляет 33 021 тыс.руб.

В отчетном году на основании решения общего собрания акционеров ОАО «Конаковская ГРЭС» по итогам 2004 года ОАО «ОГК-5» получены дивиденды в размере 32 603 тыс.руб.

По результатам проведения регламентированных закупок Обществом в отчетном году были заключены договоры подряда с ОАО «Ремонтно-строительное предприятие ОГК-5». Произведено работ по капитальному ремонту на 22 713 тыс.руб., оплачено - 3 266 тыс.руб.

Операции с компаниями проводились на обычных коммерческих условиях.

Займы, предоставленные аффилированным лицам

В соответствии с решением Совета директоров (протокол № 10 от 21.07.2005г.) Обществом в отчетном году были предоставлены займы ОАО

к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайсвотерхаусКуперс Аудит" 19
Аудитор 28 MAR 2006 19/32

«Невинномысская ГРЭС» и ОАО «Конаковская ГРЭС» на общую сумму 200 000 тыс.руб. под 9,5% годовых. По состоянию на 31.12.2005г. займы обществами погашены, проценты в сумме 5 834 тыс.руб. выплачены в полном объеме.

В соответствии с условиями трудового договора в 2005 году Общество предоставило заем члену Правления Общества Антипову М.В. в размере 3 100 тыс.руб. сроком на 3 года. Договор займа предварительно одобрен Советом директоров Общества.

Вознаграждения директорам

За отчетный год денежные вознаграждения и/или имущественные предоставления членам Совета директоров Общества не выплачивались.

За указанный выше период членам Правления Общества выплачено вознаграждение на общую сумму 737 тыс.руб. Условия трудовых договоров с членами Правления Общества предварительно одобрены Советом директоров Общества.

3.19. События после отчетной даты

31.12.05 досрочно прекращено действие договоров аренды между ОАО «ОГК-5» и ОАО «ТГК-9». С 2006 года ОАО «ОГК-5» действует как единая операционная компания, основным видом деятельности которой является производство и реализация электро- и теплоэнергии.

3.20. Условные обязательства

На 31.12.2005г. Общество не участвует в текущих судебных процессах и не несет ответственности по долгам третьих лиц.

Возможная ответственность Общества по долгам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, также не окажет большого влияния на финансовое состояние Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации является предметом различных интерпретаций и постоянных изменений. В связи с этим, трактовка налогового законодательства в отношении хозяйственной деятельности нашей организации (включая проводимую реорганизацию путем присоединения) со стороны налоговых органов может не совпадать с нашей трактовкой. Следствием этого является то, что налоговые органы и другие органы государственного контроля могут усмотреть нарушения налогового и иного законодательства при осуществлении нашей организацией хозяйственных, корпоративных или иных операций. В связи с этим, мы готовы предпринять все

к аудиторскому заключению
343 "Правительство Куперс Аудит" 20
Аудитор 7 мая 2006

предусмотренные действующим законодательством необходимые меры для защиты позиции нашей организации, в том числе в судебном порядке.

Руководитель Общества

/ Бушин А.В./

Главный бухгалтер Общества

/ Антипов М.В./



«__» 28 МАЯ 2006 2006г.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
ЗАО "ПрайвотерхаусКуперс Аудит"
Аудитор _____ 21
Дата: 28 МАЯ 2006 _____ 31/32

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Акционерам открытого акционерного общества «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»:

Аудитор

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

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

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

Лицензия на осуществление аудита № Е000376 выдана Министерством
финансов Российской Федерации 20 мая 2002 г. Лицензия действительна по
20 мая 2007 г.

Аудируемое лицо

Открытое акционерное общество «Пятая генерирующая компания оптового
рынка электроэнергии» (сокращенное наименование – ОАО «ОГК-5»).

Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, пр-т Ленина,
д. 38.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица
за № 1046604013257 выдано Инспекцией МНС России по Ленинскому району
г. Екатеринбурга Свердловской области 27 октября 2004 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

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

- 1 Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (в дальнейшем – Общество) за период с 27 октября 2004 г. по 31 декабря 2005 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества состоит из Бухгалтерского баланса, Отчета о прибылях и убытках, Отчета об изменениях капитала, Отчета о движении денежных средств, Приложения к бухгалтерскому балансу, Пояснительной записки (далее все отчеты вместе именуются «финансовая (бухгалтерская) отчетность»). Финансовая (бухгалтерская) отчетность подготовлена руководством Общества исходя из законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отчетность, подготавливаемая исходя из указанного законодательства, существенно отличается от отчетности, составляемой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
- 2 Ответственность за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган Общества. Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.
- 3 Мы провели аудит в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, а также нашими внутренними стандартами. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой (бухгалтерской)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ


отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, полученных руководством Общества, а также оценку представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит представляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

- 4 По нашему мнению, прилагаемая к настоящему Аудиторскому заключению финансовая (бухгалтерская) отчетность Общества отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества на 31 декабря 2005 г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за период с 27 октября 2004 г. по 31 декабря 2005 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- 5 Не изменяя мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы обращаем внимание на информацию, изложенную в пункте 3.3. «Долгосрочные финансовые вложения (статья 140 Бухгалтерского баланса)» прилагаемой Пояснительной записки Общества за период с 27 октября 2004 г. по 31 декабря 2005 г. В случае, если будет осуществлена планируемая на 2006 год реорганизация Общества в форме присоединения, то возникнет разница между суммой уставных капиталов и нераспределенной прибыли присоединяемых обществ и балансовой стоимостью финансовых вложений в эти общества на дату присоединения, которая будет урегулирована в бухгалтерском балансе Общества в момент присоединения.

28 марта 2006 г.

Директор акционерного общества

Аудитор
Квалификационный аттестат № К 019320
в области общего аудита (бессрочный)

 А.В. Чмель
А.В. Мышенков

(4)/32



Открытое акционерное общество
"Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии."

Юридический адрес:
620219, Свердловская обл.,
г. Екатеринбург, пр-т Ленина, дом 38

Фактический адрес:
119525, г. Москва, пр-т Вернадского, дом 101, корп. 3, офис А-111
Тел.: 710-65-15, 710-62-69, 710-62-68 Факс: 710-60-15

ПРИКАЗ

«11» января 2005 г.

г.Екатеринбург

№ 2

Об утверждении учетной политики на 2005 год

В соответствии с Федеральным Законом от 21.11.1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ-1/98, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.12.1998 года N 60Н и "Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ", утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года N 34-Н для обеспечения соблюдения ОАО "ОГК-5" в течение отчетного года единого отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить «Учетную политику по организации бухгалтерского учета ОАО «ОГК-5» на 2005 год», являющуюся неотъемлемой частью данного приказа (приложение №1).
2. Приказ принять к исполнению с 01.01.2005г.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Смирнова В.М.

Генеральный директор

А.В. Бушин

24

**Учетная политика на 2005 год
Открытого акционерного общества
«Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»**

1. Общие положения

1.1 Настоящее положение распространяется на ОАО «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии». Открытое акционерное общество «Пятая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – Общество), организует и ведет бухгалтерский учет, составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.98 № 34н, приказом Минфина России от 22.07.03 № 67н и иными нормативными документами в области бухгалтерского учёта.

2. Организация бухгалтерской и налоговой службы

2.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся структурными подразделениями Управления по учёту и отчётности, возглавляемыми начальниками отделов.

2.2. Филиалы Общества имеют собственные бухгалтерские службы и составляют отдельные бухгалтерские балансы и другую отчетность, которая входит в состав сводной отчетности Общества.

3. Правила документооборота, технология обработки учетной информации и составления отчетности

3.1 Документами учётной политики Общества являются настоящее положение, типовой рабочий план счетов бухгалтерского учёта и график (правила) документооборота, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

3.2 Для ведения бухгалтерского учёта используется рабочий план счетов разработанный в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта, утверждённым приказом Министерства Финансов РФ от 31 октября 2000 г. № 94н с учётом изменений, внесённых Приказом Минфина России от 07.05.03 № 384 и на основе типового плана счетов холдинга РАО «ЕЭС России», который утверждается генеральным директором Общества;

3.3 Регистры бухгалтерского учёта Общества (книги учёта фактов хозяйственной деятельности (хозяйственных операций), книги учёта сгруппированных показателей обязательств, активов, пассивов и финансовых показателей деятельности Общества), составляются в формате, предусмотренном программным обеспечением, на базе которого ведётся бухгалтерский учёт в Обществе.

3.4 Правила документооборота в Обществе в целях ведения бухгалтерского и налогового учёта, а также составления отчётности регулируются графиком документооборота. График документооборота устанавливает сроки и объём представления первичных учётных и иных документов в Отдел бухгалтерского учёта и отчётности и в отдел налогового учёта и отчётности другими Управлениями, отделами и подразделениями.

3.5 Для оформления фактов хозяйственной деятельности Общество применяет типовые формы первичных учётных документов, установленные Государственным комитетом РФ по статистике, Минфином РФ и другими уполномоченными органами государственной исполнительной власти, также фирменные формы первичных учётных и иных документов, утверждаемые соответствующими распорядительными документами Общества.

3.6 Основные правила ведения бухгалтерского учёта и документирования хозяйственных операций соответствуют Положению по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации с учётом отдельных отраслевых особенностей, принятых и отражённых в настоящем документе и иных распорядительных документах Общества.

3.7 Годовая бухгалтерская отчётность Общества рассматривается и утверждается общим собранием акционеров и представляется в сроки и адреса, установленные статьёй 15 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129 – ФЗ «О бухгалтерском учёте».

3.8 Годовая бухгалтерская отчётность Общества публикуется не позднее 1 июня года, следующего за отчётным.

3.9 Контроль за хозяйственными операциями в Обществе осуществляет ревизионная комиссия Общества.

3.10 Содержание регистров бухгалтерского и налогового учёта, форм внутренней бухгалтерской отчётности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в этих документах, обязаны хранить коммерческую тайну. За её разглашение они несут ответственность, установленную внутренними приказами Общества и законодательством Российской Федерации.

3.11 Право подписи первичных учётных документов имеют:

первая подпись:

- генеральный директор;
- первый заместитель генерального директора - финансовый директор;
- заместители (помощники) генерального директора и другие работники Общества в пределах своей компетенции на основании Доверенности, подписанной генеральным директором Общества;

вторая подпись:

- Начальник управления по учёту и отчётности (Главный бухгалтер) или лицо, его замещающее по приказу Генерального директора;
- Заместитель начальника Управления по учёту и отчётности (Главного бухгалтера) – или лицо, его замещающее по приказу Генерального директора.

3.12 Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (на счетах в банках и в кассе организации), подписываются Генеральным директором Общества и начальником Управления по учёту и отчётности, а также могут подписываться их заместителями в пределах своих полномочий.

3.13 Финансовая отчётность Общества по МСФО формируется на основании консолидационных таблиц, разрабатываемых для каждого отчётного периода.

4. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств

4.1 Инвентаризация обязательств проводится в соответствии со ст.12 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1996 г. № 49.

5. Учёт основных средств

5.1 Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.01 № 23н.

5.2 Объекты основных средств стоимостью не более 10 000 рублей за единицу (а также приобретённые книги, брошюры и т.п. издания, не входящие в библиотечный фонд) списываются на расходы по элементу «Амортизация» по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организуется контроль за их движением.

5.3 Амортизация по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования этих объектов. По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учёту до 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учёту начиная с 01 января 2002 г., амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

5.4 Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются на счете 90 «Продажи».

5.5 Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав чрезвычайных расходов.

5.6 Переоценка объектов основных средств осуществляется путём прямого пересчёта по документально подтверждённым рыночным ценам и на основании соответствующего распорядительного документа Общества.

6. Нематериальные активы.

6.1 Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2000 г. № 91н.

6.2 Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования нематериальных активов. Срок полезного использования определяется на момент принятия нематериального актива к бухгалтерскому учёту.

6.3 Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

7. Учёт финансовых вложений

Учет долгосрочных финансовых вложений в акции акционерных обществ осуществляет Служба корпоративных отношений. Бухгалтерский учет долгосрочных финансовых вложений осуществляется Отделом бухгалтерского учета и отчетности.

7.1 Бухгалтерский учёт финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н.

7.2 Аналитический учёт по счёту учёта финансовых вложений ведётся по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения (организациям-продавцам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям – заёмщикам и т.п.). Построение аналитического учёта обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах. При этом учёт финансовых вложений в рамках группы взаимосвязанных организаций, о деятельности которой составляется сводная бухгалтерская отчётность, ведётся на счёте 58 «Финансовые вложения» обособленно.

7.3 Оценка финансовых вложений на конец отчётного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

7.4 При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учёту в качестве финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

8. Учёт материально – производственных запасов

8.1 Бухгалтерский учёт материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утверждённым приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.

8.2 Оценка материально-производственных запасов, используемых для ремонтно-восстановительных работ, для капитального строительства и других целей, производится по себестоимости каждой единицы; технологическое топливо -- по средней себестоимости.

8.3 Приобретенные товары учитываются на счете 41 «Товары» по покупным ценам.

8.4 Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы".

8.5 Аналитический учет материалов ведется в аналитических счетах бухгалтерского учёта, группирующих детальную информацию о материалах по их группам (видам).

8.6 Отклонения по МПЗ списывается в следующем порядке: распределяется вся сумма отклонений, приходящихся на отпущенные в течение месяца материалы. Указанная сумма относится только на увеличение учётной стоимости материалов, списанных на нужды основного, вспомогательного производства и реализованных на сторону. При этом сумма отклонений, относящихся к увеличению учётной стоимости реализованных материалов на сторону, списывается на прочие расходы (доходы), признаваемые операционными.

9. Учёт расходов будущих периодов

9.1 К расходам будущих периодов - произведённым в данном отчётном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определённого периода, относятся следующие расходы:

- подписка на периодические издания;

- платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
- затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
- расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
- иные расходы, относящиеся к будущим отчётным периодам.

9.2 Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учёту.

10. Учёт расчетов, прочих активов и пассивов

10.1 Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами. Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев после отчётной даты. Остальная дебиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учёту.

10.2 Прочие активы Общества оцениваются по фактическим затратам на момент их принятия к учету.

10.3 Кредиторская задолженность представляется как краткосрочная, если срок погашения её не более 12 месяцев после отчётной даты. Остальная кредиторская задолженность представляется как долгосрочная. При этом исчисление указанного срока осуществляется, начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором этот актив был принят к бухгалтерскому учёту.

10.4 Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам – по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

10.5 Задолженность организации перед займодавцами, обеспеченная выданными собственными векселями, учитывается обособленно на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – краткосрочная, на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – долгосрочная.

10.6 Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов и кредитов, размещением заёмных средств, включаются в состав затрат в том отчётном периоде, в котором они были произведены.

10.7 Начисление доходов/расходов (проценты, дисконты) по заёмным обязательствам отражаются в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления согласно заключённым договорам.

10.8 Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в случае, если по условиям договора займа или кредита до возврата основной суммы долга остаётся менее 365 дней.

11. Учет финансовых результатов

11.1 Учет финансовых результатов ведется раздельно по следующим видам деятельности:

- производство электроэнергии;
- производство теплоэнергии;
- прочие виды деятельности.

11.2 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи электрической энергии, продажи тепловой энергии, прочие виды деятельности.

11.3 Прибыль (от обычных видов деятельности) определяется как разница между выручкой от продажи продукции и услуг без налога на добавленную стоимость и расходами на ее производство и реализацию, а именно:

- в регулируемом секторе оптового рынка в соответствии со среднееотпускным тарифом на электроэнергию, утвержденным ФЭК России;
- в конкурентном секторе оптового рынка в соответствии с действующей ценой электроэнергии на рынке свободной торговли;
- в соответствии с утвержденным тарифом РЭК на теплоэнергию.

11.4 Операционными доходами являются поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; поступления от продажи основных средств и иных активов; прибыль, полученная по договору простого товарищества и другие поступления согласно п. 7 ПБУ 9/99.

11.5 Внереализационными доходами являются: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы и прочие внереализационные доходы.

11.6 На суммовые разницы, возникающие в текущем отчетном году по продажам продукции, товаров, работ, услуг и закупкам основных средств, производственных запасов и других активов, корректируются, соответственно, выручка от продаж и фактическая стоимость активов.

11.7 Общехозяйственные расходы в Обществе учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При этом Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально выручке от реализации продукции, работ (услуг).

11.8 Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

11.9 Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты, в рубли производится с использованием курса Центрального Банка РФ, действующего на дату совершения операции в иностранной валюте.

11.10 Использование прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после начисления налога на прибыль, утверждается общим Собранием акционеров. Состав и назначение фондов, создаваемых из чистой прибыли, определяется учредительными документами Общества.

11.11 Расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям, оздоровительные мероприятия, финансирование объектов социальной сферы и другие расходы в соответствии с ПБУ 10/99, включаются во внебалансовые расходы и относятся на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

12. События после отчетной даты

12.1 Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результаты деятельности Организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

12.2 События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Организации, либо путем раскрытия соответствующей информации в отчетности.

12.3 Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета. Расчет составляется Департаментом (службой), к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

13. Условные факты хозяйственной деятельности

13.1 В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

13.2 К условным фактам относятся:

- не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по платежам в бюджет;
- поручительства и другие виды обеспечения обязательств, выданные в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- дисконтированные векселя, срок погашения которых не наступил;
- другие аналогичные факты согласно ПБУ 8/01, утвержденному приказом Минфина от 28.11.2001 № 96н.

13.3 Условные убытки, отражаются путем начисления резерва предстоящих расходов в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета. Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке.

14. Информация об аффилированных лицах

14.1 Общество включает в пояснительную записку, входящую в состав бухгалтерской отчётности, в виде отдельного раздела информации об аффилированных лицах. При этом указанные данные не применяются при формировании отчётности для внутренних целей а также отчётности, составляемой для государственного статистического наблюдения и для кредитной организации, либо иных специальных целей.

14.2 При составлении сводной бухгалтерской отчётности в целом, информация об операциях головной организации с филиалами не раскрывается.

14.3 Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчётности, устанавливается Обществом самостоятельно.

15. Изменения учётной политики

15.1 Изменения учётной политики Общества может производиться в случаях изменения законодательства РФ или нормативных актов по бухгалтерскому учёту.

15.2 Изменение учётной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно – распорядительной документацией (приказом) Общества.

Согласовано:

Главный бухгалтер
ОАО «ОГК-5»

 / В.М.Смирнов /