

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года  
и отчету о финансовых результатах за 2016 год**

Организация ИАО "ОГК-2"	КОДЫ
	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД .
	31 / 12 / 2016
Вид экономической деятельности <i>Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций</i>	Дата(число, месяц, год) .
	31 / 12 / 2016
Организационно-правовая форма / форма собственности <i>Публичное акционерное общество / Частная собственность</i>	по ОКПО .
	76851389
Где издается: тыс. руб.	ИНН .
	2607018122
	по ОКВЭД .
	35.11.1
	по ОКОПФ/ОКФС .
	1 22 47 / 16
	по ОКЕИ .
	384

0710005 с 1

**1. Нематериальные активы**

**1.1 Наличие и движение нематериальных активов**

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100 5110	за 2016г. за 2015г.	772 982 772 982	(178 919) (97 650)	- -	- -	(81 269) (81 269)	772 982 772 982	(260 188) (178 919)
в том числе:									
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101 5111	за 2016г. за 2015г.	724 191 724 191	(178 919) (97 650)	- -	- -	(81 269) (81 269)	724 191 724 191	(260 188) (178 919)
права на изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5102 5112	за 2016г. за 2015г.	8 8	(3) (2)	- -	- -	- (1)	8 8	(3) (3)
права на программы ЭВМ, базы данных	5103 5113	за 2016г. за 2015г.	724 183 724 183	(178 916) (97 648)	- -	- -	(81 269) 81 268	724 183 724 183	(260 185) (178 916)
Прочие (незаконченные операции по приобретению нематериальных активов)	5104 5114	за 2016г. за 2015г.	48 791 48 791	- -	- -	- -	- -	48 791 48 791	- -

## 1.2 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2016г.	-	-	7 082	-	-	7 082	-
	5150	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-

## 1.3 Незаконченные и неоформленные НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
				Затраты за период	Списано затрат как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2016г.	687	18 895	-	(7 082)	12 500	687
	5170	за 2015г.	-	687	-	-	-	-

## 2. Основные средства

## 2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Поступление объектов, выкупленных по договору лизинга		Переклассификация	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2016г	96 807 485	(18 959 130)	69 831 231	(3 590 439)	1 549 038	(7 110 878)	326 624	(326 624)	-	(24 847 594)
в том числе:	5210	за 2015г	67 908 689	(14 833 584)	29 178 110	(353 342)	326 480	(4 377 998)	74 028	(74 028)	-	(18 959 130)
сооружения	5202	за 2016г	15 321 179	(2 471 983)	9 322 107	(19 369)	15 845	(949 753)	-	-	66	(3 405 892)
	5212	за 2015г.	12 093 325	(2 026 504)	3 488 162	(270 308)	266 360	(711 839)	-	-	-	(2 471 983)
машины и оборудование	5203	за 2016г	61 944 732	(13 350 004)	47 479 207	(3 499 380)	1 493 804	(5 443 460)	326 624	(326 624)	254	(17 626 290)
	5213	за 2015г.	38 971 190	(10 632 908)	23 034 355	(60 813)	49 827	(2 766 923)	-	-	-	(13 350 004)
здания и дороги	5204	за 2016г	18 625 710	(2 692 012)	13 011 678	(42 135)	23 850	(680 977)	-	-	-	(3 349 039)
	5214	за 2015г.	16 236 538	(1 832 829)	2 408 782	(19 610)	7 697	(866 780)	-	-	-	(2 692 012)
прочие ОС	5205	за 2016г.	915 864	(445 131)	18 238	(29 555)	15 439	(38 688)	-	-	(320)	(466 373)
	5215	за 2015г.	607 636	(341 243)	236 811	(2 611)	2 596	(32 456)	74 028	(74 028)	-	(445 131)



## 2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	прочие изменения	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2016г.	72 614 153	22 131 662	(73 141)	(69 678 271)	(3 941 076)	21 053 327
	5250	за 2015г.	71 014 381	37 415 313	(2 436)	(29 178 110)	(6 634 995)	72 614 153
в том числе:								
незавершенное строительство	5241	за 2016г.	71 435 273	18 105 455	(73 141)	(69 678 271)	(14 217)	19 775 099
	5251	за 2015г.	69 219 415	31 631 138	(2 402)	(29 178 110)	(234 768)	71 435 273
оборудование к установке	5242	за 2016г.	1 178 880	4 026 207	-	-	(3 926 859)	1 278 228
	5252	за 2015г.	1 794 966	5 784 175	(34)	-	(6 400 227)	1 178 880

## 2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	за 2016г.	за 2015г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 017 358	6 466 976
в том числе:			
сооружения	5262	621 796	292 178
машины и оборудование	5263	2 121 821	6 002 301
здания и дороги	5264	273 358	172 113
прочие ОС	5265	383	384
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	164	-
в том числе:			
сооружения	5272	164	-
машины и оборудование	5273	-	-
здания и дороги	5274	-	-
прочие ОС	5275	-	-

## 2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2016г.	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2014г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	520 311	775 506	748 354
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	48 057 463	48 161 935	54 243 397
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	16 379 128	5 287 428	558 856
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	699 082	533 001	126 830

## 3. Финансовые вложения

## 3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период выбыло (погашено)			На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Курсовая разница	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	за 2016г.	4 420 424	-	2 784 393	(610 544)	-	-	8 594 273	-
инвестиции в том числе:	5311	за 2016г.	2 562 871	-	3 345 867	(1 488 314)	-	-	4 420 424	-
инвестиции в дочерние общества	5302	за 2016г.	3 370 580	-	2 784 393	-	-	-	6 154 973	-
инвестиции в другие организации	5312	за 2015г.	554 713	-	3 345 867	(530 000)	-	-	3 370 580	-
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	53021	за 2016г.	3 370 580	-	2 784 389	-	-	-	6 154 969	-
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес	53121	за 2015г.	24 713	-	3 345 867	-	-	-	3 370 580	-
векселя третьих лиц	53023	за 2016г.	-	-	4	-	-	-	4	-
Текущая часть долгосрочных финансовых вложений	53123	за 2015г.	530 000	-	-	(530 000)	-	-	-	-
Строка 1170 бухгалтерского баланса	5303	за 2016г.	1 049 844	-	-	(610 544)	-	-	439 300	-
Строка 1170 бухгалтерского баланса	5313	за 2015г.	2 008 153	-	-	(958 314)	-	-	1 049 844	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	53031	за 2016г.	1 049 844	-	-	(610 544)	-	-	439 300	-
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес	53131	за 2015г.	1 049 844	-	-	-	-	-	1 049 844	-
векселя третьих лиц	53033	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных финансовых вложений	53133	за 2015г.	958 314	-	-	(958 314)	-	-	-	-
Строка 1240 бухгалтерского баланса	53037	за 2016г.	1 500	-	X	X	X	X	1 500	-
Строка 1240 бухгалтерского баланса	53137	за 2015г.	364 925	-	X	X	X	X	1 500	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	53038	за 2016г.	4 418 924	-	X	X	X	X	6 592 773	-
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес	53138	за 2015г.	2 197 946	-	X	X	X	X	4 418 924	-
векселя третьих лиц	5305	за 2016г.	6 932	-	-	-	-	(1 163)	5 769	-
Текущая часть долгосрочных финансовых вложений	5315	за 2015г.	1 042 693	-	-	(1 037 342)	-	1 581	6 932	-
в том числе:										
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес	5306	за 2016г.	6 932	-	-	-	-	(1 163)	5 769	-
прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	5316	за 2015г.	807 249	-	-	(801 898)	-	1 581	6 932	-
векселя третьих лиц	5307	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных финансовых вложений	5317	за 2015г.	235 444	-	-	(235 444)	-	-	-	-
Строка 1240 бухгалтерского баланса	53072	за 2016г.	235 444	-	-	(235 444)	-	-	-	-
Строка 1240 бухгалтерского баланса	53172	за 2015г.	8 432	-	X	X	X	X	7 269	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	53075	за 2016г.	1 407 613	-	X	X	X	X	8 432	-
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес	53175	за 2015г.	4 427 356	-	2 784 393	(610 544)	-	(1 163)	6 600 042	-
векселя третьих лиц	5300	за 2016г.	3 605 564	-	3 345 867	(2 525 656)	-	1 581	4 427 356	-
Текущая часть долгосрочных финансовых вложений	5310	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-



## 4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
			сальдо	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	Поступление и затраты	Выбыло	резерв под снижение стоимости	Убытков от снижения стоимости	сальдо	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2016г.	11 431 186	(11 429)	11 419 757	305 725 773	(307 605 357)	11 429	-	9 551 602	-	9 551 602
	5420	за 2015г.	7 735 343	(101 604)	7 633 739	275 987 933	(272 302 090)	90 175	-	11 431 186	(11 429)	11 419 757
в том числе:												
топливо, сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	11 427 469	(11 429)	11 416 040	77 723 198	(78 599 065)	11 429	-	9 551 602	-	9 551 602
	5421	за 2015г.	7 731 845	(101 604)	7 630 241	74 668 590	(70 972 866)	90 175	-	11 427 469	(11 429)	11 416 040
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2016г.	3 717	-	3 717	110 745 461	(110 749 178)	-	-	-	-	-
	5423	за 2015г.	3 495	-	3 495	97 748 424	(97 748 202)	-	-	3 717	-	3 717
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2016г.	-	-	-	117 257 114	(117 257 114)	-	-	-	-	-
	5424	за 2015г.	-	-	-	103 580 919	(103 580 919)	-	-	-	-	-
товары отгруженные	5405	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2015г.	3	-	3	-	(3)	-	-	-	-	-

## 4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2016г.	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2014г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	1 387 475	2 915 800	2 058 810
в том числе:				
топливо, сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5441	1 387 475	2 915 800	2 058 810

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло		Перевод задолженности из срочности		учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	начисление резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание резерва за счет резерва	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2016г.	603 308	-	21 658	281	-	(5 820)	-	(113 385)	506 242	-
	552*	за 2015г.	49 503	-	742 829	355	-	(1 474)	-	(188 005)	603 308	-
в том числе:												
	5502	за 2016г.	7 568	-	858	-	-	(884)	-	(758)	8 906	-
покупатели и заказчики	5522	за 2015г.	8 748	-	657	-	-	(805)	-	(1 233)	7 568	-
авансы выданные	5503	за 2016г.	-	-	18 682	-	-	(2 837)	-	(725)	16 120	-
	5523	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5504	за 2016г.	595 740	-	1 018	281	-	(1 918)	-	(111 884)	483 216	-
	5524	за 2015г.	40 754	-	742 272	355	-	(868)	-	(188 772)	595 740	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2016г.	25 796 894	(7 910 148)	213 661 642	2 908 180	(214 873 803)	(237)	483 484	113 385	27 685 557	(10 905 032)
	5530	за 2015г.	23 477 793	(7 856 381)	194 701 413	4 020 442	(186 473 809)	(54)	1 480 354	188 005	25 796 894	(7 910 148)
в том числе:												
	5511	за 2016г.	14 979 771	(5 176 342)	158 668 033	-	(2 533 214)	(158 088 770)	-	758	17 740 449	(7 122 852)
покупатели и заказчики	5531	за 2015г.	15 410 358	(6 398 802)	133 558 208	-	(322 318)	(133 823 574)	-	1 233	14 979 771	(5 176 342)
авансы выданные	5512	за 2016г.	2 378 783	(691)	54 360 575	2 138 187	(4)	(55 734 170)	(1)	725	3 143 673	(263)
	5532	за 2015г.	5 500 591	(14 136)	55 351 043	2 803 822	(273)	(61 062 855)	-	-	2 378 783	(691)
прочие дебиторы	5514	за 2016г.	8 438 340	(2 733 115)	333 034	769 873	(1 085 784)	(2 850 863)	(238)	111 884	6 801 435	(3 781 917)
	5534	за 2015г.	2 566 844	(1 245 623)	5 792 182	1 418 820	(1 528 646)	(1 487 080)	(54)	186 772	8 438 340	(2 733 115)
Дебиторская задолженность - всего	5500	за 2016г.	26 400 202	(7 910 148)	213 663 300	2 908 421	(3 599 012)	(214 879 223)	(237)	-	28 181 799	(10 905 032)
	5520	за 2015г.	23 527 296	(7 656 381)	195 444 342	4 020 797	(1 851 237)	(186 475 083)	(54)	-	26 400 202	(7 910 148)



## 5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2016г.		на 31 декабря 2015г.		на 31 декабря 2014г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность - всего	5540	17 480 400	6 575 368	16 401 446	8 491 298	13 022 961	5 366 600
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	9 122 497	1 899 645	8 285 178	3 108 836	8 498 208	2 101 608
авансы выданные	5542	1 977 739	1 977 478	1 740 451	1 739 760	3 246 266	3 232 130
прочие дебиторы	5543	6 380 164	2 598 247	6 375 817	3 642 702	1 278 487	32 864

## 5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период				Перевод задолженности исходя из срочности погашения	На конец периода
				Поступление		Выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2016г.	3 908 276	3 241 419	455 479	(139 795)	-	(3 426 893)	4 038 486
	5571	за 2015г.	648 029	4 241 314	13 993	-	-	(995 060)	3 908 276
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2016г.	952 698	457 030	-	(139 795)	-	(249 497)	1 020 436
	5572	за 2015г.	648 029	1 299 729	-	-	-	(995 060)	952 698
прочие кредиторы	5558	за 2016г.	2 955 578	2 784 389	455 479	-	-	(3 177 396)	3 018 050
	5576	за 2015г.	-	2 941 585	13 993	-	-	-	2 955 578
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2016г.	12 511 139	228 703 972	2 186 371	(230 918 294)	(3 334)	3 426 893	15 905 747
	5580	за 2015г.	11 829 348	220 963 164	1 116 256	(222 390 016)	(2 671)	995 060	12 511 139
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5581	за 2016г.	10 990 936	133 480 960	-	(135 544 862)	(3 284)	249 497	9 153 247
	5581	за 2015г.	10 312 684	140 130 806	-	(140 446 766)	(828)	995 060	10 990 936
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2016г.	261 476	6 422 047	-	(6 402 180)	-	-	281 343
	5583	за 2015г.	326 517	6 164 322	-	(6 228 363)	-	-	261 476
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 2016г.	121 881	1 774 618	67	(1 745 091)	-	-	151 475
	5584	за 2015г.	131 756	1 684 959	64	(1 694 898)	-	-	121 881
задолженность перед бюджетом	5565	за 2016г.	422 862	6 310 063	551	(4 861 418)	-	-	1 872 058
	5585	за 2015г.	561 183	3 688 664	60	(3 827 045)	-	-	422 862
авансы полученные	5566	за 2016г.	13 605	76 383 039	108 023	(76 324 610)	-	-	180 057
	5586	за 2015г.	234 416	62 767 805	58 412	(63 045 943)	(1 085)	-	13 605
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2016г.	3 323	-	600 346	(597 505)	-	-	6 164
	5587	за 2015г.	595	-	860 562	(857 834)	-	-	3 323
прочие кредиторы	5568	за 2016г.	697 056	4 353 245	1 477 384	(5 443 628)	(50)	3 177 396	4 261 403
	5588	за 2015г.	262 215	6 526 608	197 158	(6 288 167)	(758)	-	697 056
Кредиторская задолженность - всего	5550	за 2016г.	16 419 415	231 945 391	2 641 850	(231 059 089)	(3 334)	-	19 944 233
	5570	за 2015г.	12 477 375	225 204 478	1 130 249	(222 390 016)	(2 671)	-	16 419 415

## 5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2016г.	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2014г.
Просроченная кредиторская задолженность - всего	5590	262 401	509 128	116 684
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	83 177	502 898	78 200
авансы полученные	5593	173 002	292	1 131
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5594	6 164	3 323	595
прочие кредиторы	5599	58	2 615	36 758

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	за 2016 г.	за 2015 г.
Материальные затраты	5610	88 827 458	79 458 343
Расходы на оплату труда	5620	6 050 209	5 484 209
Отчисления на социальные нужды	5630	1 690 343	1 550 010
Амортизация	5640	7 142 906	3 818 544
Прочие затраты	5650	9 552 898	9 635 120
Итого по элементам	5660	113 263 814	99 946 226
Изменение остатков			
Прирост ([ - ]):	5670		
произведенная готовая продукция	5671	(110 386 978)	(97 385 046)
др.счета	5672	(1 387)	-
Уменьшение ([ + ]):	5680		
продажа готовой продукции	5681	110 386 978	97 385 046
продажа покупных товаров для перепродажи (электрической энергии и мощности)	5682	6 870 136	6 195 873
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [ - ], уменьшение (+))	5690	3 717	(222)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	120 136 280	106 141 877



## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	за 2016г.	1 893 002	843 955	(751 067)	(91 412)	1 894 478
	57001	за 2015г.	2 179 622	489 639	(611 700)	(164 559)	1 893 002
судебные разбирательства	5705	за 2016г.	-	114 737	-	-	114 737
	57051	за 2015г.	119 935	-	-	(119 935)	-
прочие оценочные обязательства	5706	за 2016г.	-	85 051	-	-	85 051
	57061	за 2015г.	-	-	-	-	-
обязательство по оплате отпусков	5708	за 2016г.	366 101	335 836	(319 544)	-	382 393
	57081	за 2015г.	352 831	328 702	(315 432)	-	366 101
обязательства по восстановлению окружающей среды	5709	за 2016г.	1 526 901	308 331	(431 523)	(91 412)	1 312 297
	57091	за 2015г.	1 706 856	160 937	(296 268)	(44 624)	1 526 901
		за 2016г.	841 346	X	X	X	938 514
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		за 2015г.	734 138	X	X	X	841 346


## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2016г.	на 31 декабря 2015г.	на 31 декабря 2014г.
Обеспечения обязательств полученные - всего	5800	15 893 652	15 914 596	21 330 140
в том числе:				
Имущество, находящееся в залоге из него:	5802	59 149	80 093	92 958
объекты основных средств	5803	59 149	80 093	92 958



С.А. Афанасьев

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер 

(подпись)

Л.В. Клиш

(расшифровка подписи)

"20" февраля 2017 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и  
отчету о финансовых результатах за 2016 год  
ПАО «ОГК-2»**

**I. Общие сведения**

**1. Общая информация**

Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее именуемое ПАО «ОГК-2» или Общество) учреждено по решению единственного учредителя – ОАО ПАО «ЕЭС России» (Распоряжение от 04.03.05г. № 35р).

Общество зарегистрировано 09 марта 2005 года за основным государственным номером 1052600002180 ИФНС по Изобильненскому району Ставропольского края.

Юридический адрес: 356126, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.

Фактический адрес: 119526, Российская Федерация, г. Москва, пр-т Вернадского, д.101, корп.3.

Акции Общества торгуются в котировальном списке Второго уровня российского организатора торгов ПАО «Московская биржа».

Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ: компании ПАО «Центрэнергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2016 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 73,42%).

**2. Территориально обособленные подразделения**

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество имело в своем составе двенадцать филиалов:

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
1	Филиал ПАО «ОГК-2» - Адлерская ТЭС	354383, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Суздальская
2	Филиал ПАО «ОГК-2» - Киришская ГРЭС	187110, Российская Федерация, Ленинградская область, г. Кириши, шоссе Энтузиастов
3	Филиал ПАО «ОГК-2» - Красноярская ГРЭС-2	663690, Российская Федерация, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Первая Промышленная, д.2
4	Филиал ПАО «ОГК-2» - Новочеркасская ГРЭС	346448, Российская Федерация, Ростовская область, г. Новочеркасск, ш. Багаевское, дом №10
5	Филиал ПАО «ОГК-2» - Псковская ГРЭС	182710, Российская Федерация, Псковская область, Дедовичский р-н, р.п. Дедовичи
6	Филиал ПАО «ОГК-2» - Рязанская ГРЭС	391160, Российская Федерация, Рязанская область, Пронский район, г. Новомичуринск, ул. Промышленная, д.1

**ПАО «ОГК-2»**

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и отчету о финансовых результатах за 2016 год

№ п/п	Наименование филиала	Место нахождения
7	Филиал ПАО «ОГК-2» - Серовская ГРЭС	624983, Российская Федерация, Свердловская область, г. Серов, ул. Пристанционная
8	Филиал ПАО «ОГК-2» - Ставропольская ГРЭС	356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск, ул. Техническая, д.14
9	Филиал ПАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС - 1	628406, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты – Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, п. Кедровый
10	Филиал ПАО «ОГК-2» - Троицкая ГРЭС	457100, Российская Федерация, Челябинская область, г. Троицк
11	Филиал ПАО «ОГК-2» - Череповецкая ГРЭС	162510, Российская Федерация, Вологодская область, р.п. Кадуй, ул. Промышленная, д. 2
12	Филиал ПАО «ОГК-2» - Грозненская ТЭС	364058, Российская Федерация, Чеченская Республика, г. Грозный, Заводской район, ул. Индустриальная

### 3. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, химически очищенной воды (ХОВ).

В 2016 году Обществом выработано электрической энергии 67 086 млн. кВтч (в 2015 году – 64 363 млн. кВтч, в 2014 году – 68 693 млн. кВтч), отпущено тепловой энергии 6 898 тыс. Гкал (в 2015 году – 6 517 тыс. Гкал, в 2014 году – 7 085 тыс. Гкал).

### 4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Ананьев Станислав Анатольевич.

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года:

- Ананьев Станислав Анатольевич – Генеральный директор, Председатель Правления Общества;
- Подкин Игорь Юрьевич – Заместитель генерального директора по корпоративной защите;
- Москвин Константин Владимирович – Заместитель генерального директора по производству - главный инженер;
- Клиц Лариса Владимировна – Главный бухгалтер;
- Лыспак Александр Иванович – Директор филиала ПАО «ОГК-2» - Красноярская ГРЭС-2;
- Вергейчик Олег Владимирович - Директор филиала ПАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1;
- Вологжанин Дмитрий Евгеньевич – Заместитель генерального директора по энергорынкам;
- Поповский Сергей Николаевич – Заместитель генерального директора по экономике и финансам.



Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года:

- Башук Денис Николаевич – Генеральный директор, Председатель Правления Общества;
- Подкин Игорь Юрьевич – Заместитель генерального директора по корпоративной защите;
- Москвин Константин Владимирович – Заместитель генерального директора по производству - главный инженер;
- Клич Лариса Владимировна – Главный бухгалтер;
- Белецкий Андрей Олегович – Заместитель генерального директора по управлению конкурентными закупками;
- Лукьянов Владимир Григорьевич – Директор филиала ПАО «ОГК-2» - Новочеркасская ГРЭС;
- Вергейчик Олег Владимирович - Директор филиала ПАО «ОГК-2» - Сургутская ГРЭС-1;
- Вологжанин Дмитрий Евгеньевич – Заместитель генерального директора по энергорынкам;
- Земляной Евгений Николаевич – Заместитель генерального директора по экономике и финансам.

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Федоров Денис Владимирович - <i>Председатель</i>	Начальник Управления ПАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», Генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»
2	Башук Денис Николаевич	Исполнительный директор ПАО «МОЭК»
3	Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»
4	Филь Сергей Сергеевич	Заместитель генерального директора по корпоративно-правовой работе ООО «Газпром энергохолдинг»
5	Коробкина Ирина Юрьевна	Заместитель начальника Управления ПАО «Газпром»
6	Рогов Александр Владимирович	Заместитель начальника управления - Начальник отдела ПАО «Газпром»
7	Ананьев Станислав Анатольевич	Генеральный директор ПАО «ОГК-2»
8	Куликов Денис Викторович	Советник Исполнительного директора Ассоциации профессиональных инвесторов
9	Абдуллин Роман Эдуардович	Начальник Управления ПАО «Газпром»
10	Земляной Евгений Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам ООО «Газпром энергохолдинг»
11	Шевчук Александр Викторович	Исполнительный директор Ассоциации профессиональных инвесторов



ПАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и отчету о финансовых результатах за 2016 год

Состав Совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Федоров Денис Владимирович - <i>Председатель</i>	Начальник Управления ПАО «Газпром», Генеральный директор ООО «Газпром энергохолдинг», Генеральный директор ПАО «Центрэнергохолдинг»
2	Башук Денис Николаевич	Генеральный директор ПАО «ОГК-2»
3	Шацкий Павел Олегович	Первый заместитель генерального директора ООО «Газпром энергохолдинг»
4	Филь Сергей Сергеевич	Заместитель генерального директора по корпоративно-правовой работе ООО «Газпром энергохолдинг»
5	Коробкина Ирина Юрьевна	Заместитель начальника Управления ПАО «Газпром»
6	Рогов Александр Владимирович	Заместитель начальника управления - Начальник отдела ПАО «Газпром»
7	Долин Юрий Ефимович	Заместитель генерального директора по капитальному строительству ООО «Газпром энергохолдинг»; Генеральный директор ООО «ОГК- Инвестпроект», ООО «ГЭХ-Инжиниринг», ООО «Межрегионэнергострой»
8	Ежов Сергей Викторович	Начальник управления по организации закупочной деятельности ООО «Газпром межрегионгаз»; Заместитель генерального директора по закупкам ПАО «МОЭК»
9	Иванников Александр Сергеевич	Начальник Департамента 816 ПАО «Газпром»
10	Карапетян Карен Вильгельмович	Первый Вице-президент (по совместительству) АО «Газпромбанк»; Заместитель генерального директора по стратегии и развитию ООО «Газпром межрегионгаз»
11	Шевчук Александр Викторович	Исполнительный директор Ассоциации профессиональных инвесторов

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2016 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Бикулов Вадим Касымович	Заместитель начальника Департамента – начальник Управления Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
2	Коршняков Денис Анатольевич	Начальник отдела долгосрочных финансовых вложений ООО «Газпром энергохолдинг»
3	Юзифович Александр Михайлович	Заместитель Начальника Управления ООО «Газпром энергохолдинг»

ПАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и отчету о финансовых результатах за 2016 год

4	Миронова Маргарита Ивановна	Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления, Первый заместитель руководителя Аппарата Правления – начальник Департамента Аппарата Правления ПАО «Газпром»
5	Линовицкий Юрий Владимирович	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» Проекта внутренний аудит

Состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2015 года:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Герасимец Николай Николаевич - <i>Председатель</i>	Начальник отдела информационного обеспечения Организационного Управления Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ПАО «Газпром»
2	Антоновская Юлия Николаевна	Главный экономист Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ПАО «Газпром»
3	Юзифович Александр Михайлович	Заместитель Начальника Управления ООО «Газпром энергохолдинг»
4	Дашецак Светлана Александровна	Главный экономист Департамента внутреннего аудита Аппарата Правления ПАО «Газпром»
5	Линовицкий Юрий Владимирович	Начальник Управления внутреннего аудита ООО «Газпром энергохолдинг» Проекта внутренний аудит

## 5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

8 593 человека в 2016 году;

8 742 человек в 2015 году;

8 732 человек в 2014 году.



## II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### 1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций, утвержденной приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2015 года №824, и утверждена приказом Общества от 31 декабря 2015 года №1378/1.

Активы и обязательства отражены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и нематериальные активы;
- финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод Общества в будущем.

### 2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса ЦБ РФ, составившего:

	31.12.16г.	31.12.15г.	31.12.14г.
Доллар США	60,6569	72,8827	56,2584
Евро	63,8111	79,6972	68,3427

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте), стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.



### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода. Долгосрочные авансы под капитальное строительство не переклассифицируются в краткосрочные.

### **4. Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и резерва под обесценение (при наличии).

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится в связи с отсутствием активного рынка указанных нематериальных активов, по данным которого определяется текущая рыночная стоимость.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов.



## 5. Основные средства

### Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 года №26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации в Обществе. Переоценка объектов основных средств не производится.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из ожидаемого срока использования объекта с учетом Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Сроки полезного использования объектов основных средств (выраженные в годах) по состоянию на 31 декабря 2016 года составляют:

Группа основных средств	Оставшийся срок полезного использования, (лет)
Здания и дороги	20-77
Сооружения	9-46
Машины и оборудование	10-39
Прочие	4-15

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.



При получении объектов основных средств в пользование по договору лизинга данные объекты учитываются за балансом (в соответствии с договором). Имущество, полученное по договору лизинга, отражается за балансом в размере лизинговых платежей.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по остаточной стоимости.

#### ***Вложения во внеоборотные активы***

Вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов.

В зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы, в бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в статье «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок» и по статье «Незавершенные капитальные вложения» к статье «Основные средства».

#### **6. Финансовые вложения**

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении вложений, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Долговые ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости.



Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, в т.ч. векселей), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, при выбытии по их видам отражаются по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, в т.ч. векселя и депозитные вклады), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

## 7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных долгосрочных авансов, связанных с капитальным строительством;
- расходы будущих периодов;
- налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

## 8. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Запасы, не планируемые к использованию в производстве продукции материалов, рыночная стоимость которых в конце года оказалась ниже стоимости, по которой они числятся в бухгалтерском учете, в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен (моральным устареванием, полной или частичной потерей первоначального качества) отражены в бухгалтерском балансе по рыночной стоимости. На сумму разницы между учетной стоимостью таких запасов и их рыночной стоимостью (на величину снижения стоимости запасов) образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, отнесенный на увеличение прочих расходов. По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции, резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. Стоимость данных объектов и



предметов по мере их передачи в эксплуатацию списывается на затраты в полном размере в порядке, установленном для учета материалов.

## 9. Затраты на производство продукции

Бухгалтерский учет затрат на производство основных видов продукции осуществляется с учетом отраслевых особенностей, изложенных в Инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости электрической и тепловой энергии в энергосистемах и на электростанциях, затрат на передачу и распределение энергии в электрических и тепловых сетях, утвержденной Министерством энергетики и электрификации СССР от 18.03.1970 № 39/4 (26-6/6).

Основными видами продукции Общества являются электрическая энергия и мощность, тепловая энергия, теплоноситель (ХОВ), оказание услуг по обеспечению системной надежности.

Специфика основных видов продукции не предполагает наличие незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы на содержание аппарата управления ежемесячно списываются как управленческие в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

Готовая продукция оценивается при постановке на учет по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов аппарата управления.

## 10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за право использования программного обеспечения, регулярные крупные затраты на сервисное обслуживание газотурбинных установок (далее – ГТУ), принадлежащих Обществу, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации ГТУ), отражены как расходы будущих периодов и подлежат погашению по назначению равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность данного периода устанавливается исходя из срока действия договора, лицензии или на основании информации служб и отделов, для деятельности которых произведены указанные расходы.

Расходы будущих периодов, со сроком списания более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы» строки 1190 бухгалтерского баланса.

## 11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском учете и отчетности Общества в суммах, на которые предъявлены расчетные документы (в сумме, на которые выставлены счета, в сумме, установленной в договоре и т.д.) и НДС.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в



отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показана в отчетности за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв сомнительных долгов относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

## **12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов;
- косвенные налоги.



В составе прочих поступлений по текущей деятельности учитываются следующие платежи:

- возврат налогов;
- расчеты по претензиям;
- возврат авансовых платежей;
- страховое возмещение;
- прочие поступления денежных средств.

В составе прочих выплат по текущей деятельности учитываются следующие платежи:

- неналоговые платежи;
- выплаты социального характера;
- расчеты по претензиям;
- возврат авансовых платежей;
- перечисления в страховые организации по договорам обязательного и добровольного страхования;
- прочие перечисления денежных средств.

### 13. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом, Общество формирует резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им установленного размера. Размер ежегодных отчислений составляет 5% от чистой прибыли.

В составе добавочного капитала учитываются сумма эмиссионного дохода, полученная в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также прирост стоимости основных средств по результатам их переоценки, полученный в результате реорганизации.

### 14. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, понесенные в связи с получением займов (включая облигационные займы) и кредитов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в состав прочих расходов равномерно по мере их начисления в течение срока займа (кредита). Проценты, начисленные Обществом по заемным средствам (включая облигационные займы), относятся в состав прочих расходов по мере начисления, кроме случаев, когда заемные средства непосредственно привлечены для финансирования строительства конкретных объектов.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте 11 раздела III «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

## 15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по восстановлению окружающей среды;
- другие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется с учетом страховых взносов исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец отчетного года и относятся в основном на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по восстановлению окружающей среды, возникающее в связи с выполнением работ по рекультивации земель, используемых под золоотвал, и работ по демонтажу сооружений золоотвала, признается в стоимости активов (основных средств).

В конце отчетного года по результатам проверки и обоснованности признания оценочных обязательств их сумма может быть:

- уменьшена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- увеличена при наличии информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства. При этом сумма, на которую увеличивается оценочное обязательство, относится аналогично начислению обязательства;
- остаться без изменения;
- списана полностью при наличии информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства. При этом вся сумма оценочного обязательства включается в прочие доходы.

Оценочные обязательства отражаются по статье «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

## 16. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и / или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществляется на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

## **17. Признание доходов**

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления ими расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи основных средств, материалов и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые Общество должно получить по решению суда или признанные должником;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- другие прочие доходы.

## **18. Признание расходов**

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставленные ей в пользование денежные средства (кредиты, займы);
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- расходы социального характера;
- другие прочие расходы.

## **19. Изменения в учетной политике**

В учетную политику на 2016 год существенных изменений внесено не было.



ПАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и отчету о финансовых результатах за 2016 год.

### III. Раскрытие существенных показателей

#### 1. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых составляет 99,3% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Технологии производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяют выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Учитывая обособленность каждого филиала ПАО «ОГК-2» и их расположение, Общество раскрывает в отчетности информацию по девяти отчетным сегментам: Сургутская ГРЭС-1, Кирипская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Серовская ГРЭС, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС.

	Сургут- ская ГРЭС-1	Кирип- ская ГРЭС	Новочер- касская ГРЭС	Ставро- польская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Краснояр- ская ГРЭС-2	Черепо- вецкая ГРЭС	Прочие	Итого по Обществу
тыс. руб.											
За 2016 год											
Выручка сегмента	22 912 993	20 770 631	17 164 992	18 238 206	13 354 813	8 821 994	7 578 720	7 196 266	10 280 605	7 965 432	134 284 652
Прибыль / (убыток) сегмента до налогообложения	2 761 118	5 488 004	(880 599)	614 528	1 762 034	658 966	838 210	1 827 377	1 993 717	149 979	15 213 334
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(11 263 358)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	1 618 962
Прибыль до налогообложения - всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	5 568 938
Амортизационные отчисления по основным с едствам за год	349 021	1 303 982	1 048 887	144 776	850 722	1 878 177	1 020 790	206 126	194 559	80 631	7 077 671

ПАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и отчету о финансовых результатах за 2016 год

За 2015 год	Сургут- ская ГРЭС-1	Кириш- ская ГРЭС	Новочер- касская ГРЭС	Ставро- польская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Краснояр- ская ГРЭС-2	Черепов- ецкая ГРЭС	Прочие	Итого по Обществу
Выручка сегмента	23 425 301	18 533 553	14 775 020	15 589 209	9 671 986	4 034 937	2 581 316	8 086 686	8 343 867	7 073 791	112 115 666
Прибыль / (убыток) сегмента до налогообложения	4 352 163	4 525 200	(730 265)	725 671	160 782	(2 613 005)	(1 189 581)	2 245 485	(129 377)	(410 943)	6 936 130
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(7 331 236)
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	4 299 426
Прибыль до налогообложения - всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	3 904 320
Амортизационные отчисления по основным средствам за год	271 472	1 175 440	278 382	135 049	520 252	1 433 159	127 671	201 692	126 340	82 565	4 352 022



ПАО «ОГК-2»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31 декабря 2016 года и отчету о финансовых результатах за 2016 год

	Сургут- ская ГРЭС-1	Кириш- ская ГРЭС	Новоче- ркасская ГРЭС	Ставро- польская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Краснояр- ская ГРЭС-2	Черепов- ецкая ГРЭС	Прочие	Итого по Обществу
На 31 декабря 2016 года											
Активы сегмента	5 052 812	22 065 226	38 371 281	3 185 116	14 532 847	56 134 118	23 616 518	4 223 356	4 979 878	2 799 705	174 960 857
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	26 662 183
Активы всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	201 623 040
Обязательства сегмента	963 099	1 823 774	1 913 769	722 332	804 375	3 196 461	469 793	707 289	635 156	1 209 882	12 445 930
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	74 941 976
Обязательства всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	87 387 906
	Сургутска я ГРЭС-1	Киришска я ГРЭС	Новоче ркасская ГРЭС	Ставрополь ская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Краснояр- ская ГРЭС-2	Черепов- ецкая ГРЭС	Прочие	Итого по Обществу
На 31 декабря 2015 года											
Активы сегмента	4 557 832	22 722 876	35 901 944	3 437 070	15 178 452	52 326 191	24 348 966	3 915 007	5 164 352	3 038 305	170 590 995
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	24 671 009
Активы всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	195 262 004
Обязательства сегмента	817 323	1 843 783	1 851 869	482 569	1 610 989	4 795 101	814 248	783 908	1 212 150	372 586	14 584 526
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	69 527 425
Обязательства всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	84 111 951
	Сургутска я ГРЭС-1	Киришска я ГРЭС	Новоче ркасская ГРЭС	Ставрополь ская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Краснояр- ская ГРЭС-2	Черепов- ецкая ГРЭС	Прочие	Итого по Обществу
На 31 декабря 2014 года											
Активы сегмента	4 284 779	21 498 572	28 790 634	3 176 393	13 512 167	44 528 768	20 412 493	3 625 509	3 680 407	2 318 160	145 827 882
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	27 557 873
Активы всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	173 385 755
Обязательства сегмента	731 281	1 230 995	1 905 033	643 153	919 189	5 192 294	1 054 750	615 746	543 584	588 490	13 424 515
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	51 141 670
Обязательства всего	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	64 566 185



Выручка (доходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями и заказчиками. Операции между сегментами не осуществляются. Сальдированный финансовый результат по сегментам отличается от прибыли до налогообложения Общества на величину не распределенных между сегментами доходов и расходов, относящихся к деятельности Общества в целом. Расходы по налогу на прибыль и иным аналогичным обязательным платежам, проценты к уплате и получению, доходы от участия в других организациях, а также иные прочие доходы и расходы не включаются в расчет прибыли (убытка) сегмента. Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Активы сегментов включают, преимущественно, основные средства, материально-производственные запасы, авансы выданные, прочую дебиторскую задолженность и прочие оборотные активы за исключением отложенных налоговых активов, финансовых вложений, денежных средств и торговой дебиторской задолженности, переплаты по налогу на прибыль и НДС, дебиторской задолженности по расчетам за выкупленные акции. Нераспределенные активы не включаются в состав активов сегментов, поскольку непосредственно не связаны с отчетными сегментами и отсутствует необходимая база распределения.

Результат сопоставления активов сегментов, показанных в графе «Итого по Обществу», строке «Активы сегмента» с итоговой суммой активов в бухгалтерском балансе Общества приведен ниже:

	тыс. руб.		
	На 31.12.16г.	На 31.12.15г.	На 31.12.14г.
Активы сегментов	174 960 857	170 590 995	145 827 882
Активы Общества (строка 1600)	201 623 040	195 262 004	173 385 755

К обязательствам сегментов относятся, краткосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль и НДС, обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, отложенных налоговых обязательств, кредиторской задолженности по расчетам с акционерами по приобретению акций.

Результат сопоставления обязательств сегментов, показанных в графе «Итого по Обществу», строке «Обязательства сегмента» с итоговой величиной обязательств в бухгалтерском балансе Общества приведен ниже:

	тыс. руб.		
	На 31.12.16г.	На 31.12.15г.	На 31.12.14г.
Обязательства сегментов	12 445 930	14 584 526	13 424 515
Долгосрочные и краткосрочные обязательства Общества (строка 1400 + строка 1500)	87 387 906	84 111 951	64 566 185

Информация о денежных потоках по отчетным сегментам не включает поступления от продажи электрической энергии и мощности, которые являются не распределяемыми денежными потоками ввиду специфики функционирования оптового рынка электрической энергии и мощности и отсутствия необходимой базы распределения.



Денежные потоки по инвестиционной деятельности включают в основном платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов. Денежные потоки по финансовой деятельности состоят из платежей по договорам финансовой аренды.

Основным контрагентом Общества является АО «ЦФР» на долю которого приходится 52% от выручки, полученной Обществом в 2016 году (55% - в 2015 году).