

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество (до 24 июня 2015 года – Открытое акционерное общество) «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее – ПАО «ОГК-2» или «Общество») было создано 9 марта 2005 г. в рамках реформирования электроэнергетической отрасли в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 01.09.2003 г. № 1254-р.

Основными видами деятельности Общества являются производство электрической энергии (мощности), тепловой энергии, химически очищенной воды (ХОВ). Электростанции, входящие в состав Общества: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Псковская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС, Грозненская ТЭС. Кроме того, Общество эксплуатирует Адлерскую ТЭС на основании договора операционной аренды.

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края.

Офис Общества находится по адресу: 196140, г. Санкт-Петербург, Петербургское шоссе, д. 66, корпус 1, лит. А.

ПАО «ОГК-2» и его дочерние общества (предприятия), представленные ниже, формируют Группу ОГК-2 (далее – «Группа»):

	% владения	
	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ООО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%
ООО «Центр 112»	100%	100%
ООО «ОГК-Инвестпроект»	100%	100%

В марте 2016 года Общество приобрело у ПАО «Мосэнерго» (компания ПАО «Мосэнерго» входит в Группу Газпром) 45% долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект», тем самым увеличив свою долю до 100%. В результате сделки доля неконтролирующих акционеров в ООО «ОГК-Инвестпроект» снизилась с 45% до 0%. Основным видом деятельности ООО «ОГК-Инвестпроект» является строительство.

Финансовая информация о доле неконтролирующих акционеров в ООО «ОГК-Инвестпроект» представлена в Консолидированном отчете о совокупном доходе, Консолидированном отчете о движении капитала. ООО «ОГК-Инвестпроект» не выплачивались дивиденды в 2017 и 2016 годах по результатам деятельности за 2016 и 2015 года.

Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований (Примечание 27). Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2017 году.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. Общество входит в Группу Газпром (www.gazprom.ru), состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ. Компании ПАО «Центрэнергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2017 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 73,42%).

В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией, следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

В число потребителей электрической и тепловой энергии, производимой Группой, входит большое количество предприятий, контролируемых государством или имеющих к нему непосредственное отношение. Список главных поставщиков топлива Группы включает дочерние предприятия ПАО «Газпром».

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового рынка электроэнергии (мощности) и розничного рынка тепловой энергии посредством Федеральной Антимонопольной службы («ФАС») и органов исполнительной власти в области регулирования тарифов. АО «Системный оператор Единой Энергетической Системы» («СО ЕЭС»), которое контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

Как указано в Примечании 27, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Примечание 2. Основы подготовки финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), признанными в порядке, установленном с учетом требований законодательства РФ, и соответствующими разъяснениями КРМФО, утвержденными Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации («РСБУ»). Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и переклассифицированных для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

База для определения стоимости. Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Функциональная валюта и валюта отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (рубль) – является функциональной валютой каждого из предприятий Группы и одновременно валютой, в которой была подготовлена прилагаемая финансовая отчетность. Округление всей финансовой информации, представленной в рублях, осуществлялось до тысячи рублей, если не указано иное.

Важнейшие принятые оценки и допущения. Группа использует оценочные значения и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Эти оценочные значения и допущения подвергаются постоянному анализу и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, требующих оценок, в процессе применения учетной политики руководство Группы также использует профессиональные суждения. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности сформирован на основе оценки руководством Группы ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей в сравнении с предыдущей оценкой. Если отмечается ухудшение / снижение кредитоспособности крупного потребителя или если размеры фактической неуплаты выше / ниже чем прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 10.

Резерв под обесценение объектов основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств. В случае выявления хотя бы одного такого признака, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость активов, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на продажу или стоимость от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость объектов основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 6. Как описано в Примечаниях 1 и 27, экономическая, социальная и прочие виды государственных политик могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство принимает во внимание предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 6, сроки полезного использования представлены в Примечании 4.

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям (Примечание 27). В тех случаях, когда по мнению руководства Группы велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Резерв на восстановление.

На каждую отчетную дату руководство пересматривает обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации, представляющие собой обязательства по восстановлению окружающей среды, и корректирует их до текущих наилучших оценок в соответствии с разъяснением КРМФО 1 (IFRIC 1) «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах». Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 16.

Классификация договоров аренды в качестве финансовой аренды (лизинга) или операционной аренды

Руководство применяет профессиональные суждения для того, чтобы определить, все ли значительные риски и выгоды, связанные с арендованными активами переходят Группе. Руководство принимает во внимание все обстоятельства, как в отдельности, так и в совокупности, которые обычно приводят к классификации аренды, как финансовой: получение прав собственности на актив в конце срока аренды; получение прав на покупку актива по цене ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права; срок аренды актива будет распространяться на значительную часть срока службы актива, даже при отсутствии передачи прав собственности; приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости арендуемого актива; полученный в аренду актив имеет такой специализированный характер, что только Группа может его использовать. Изменение любых из указанных условий может привести к изменению классификации аренды в будущих периодах. На основании анализа условий договора аренды, всех фактов и обстоятельств аренда Адлерской ТЭС классифицируется Группой как операционная аренда.

Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2017 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Отчет о движении денежных средств – раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 7 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- «Признание отложенного налогового актива по нерезализованному убытку» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты);
- «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» - Поправки к МСФО (IFRS) 12 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты).

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, представлены ниже:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты);
- IFRIC 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- IFRIC 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций» - Поправки к МСФО (IFRS) 2 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- «Применение МСФО (IFRS) 9 Финансовые инструменты и МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования» - Поправки к МСФО (IFRS) 4 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- «Перевод недвижимости в категорию/из категории инвестиционной недвижимости» - Поправки к МСФО (IAS) 40 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- Ежегодное улучшение МСФО (IFRS) за период 2014-2016 касательно затруднений, связанных с МСФО (IFRS) 1 Первое применение и МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);

- «Предоплаты с отрицательным возмещением» - Поправки к МСФО (IFRS) 9 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты);
- «Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия» - Поправки к МСФО (IAS) 28 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

В настоящий момент Группа оценивает влияние новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Общества и финансовую отчетность тех обществ, финансово-хозяйственная деятельность которых контролируется Обществом.

А) Дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия рассматривается наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа оценивает размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения, кроме дочерних предприятий, переданных между лицами, находящимися под общим контролем. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, за исключением приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Б) Исключение операций при консолидации

Операции между предприятиями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между предприятиями Группы взаимоисключаются при формировании консолидированной финансовой отчетности. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Общество и все его дочерние предприятия применяют единые принципы учетной политики в соответствии с политикой Группы.

Передача дочерних предприятий между лицами, находящимися под общим контролем. Группа была сформирована в результате присоединения дочерних компаний, находящихся под общим контролем. Взносы в уставный капитал акциями дочерних компаний от лиц, находящихся под общим контролем, учитываются по методу предшественника. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи контрольных долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Активы и обязательства дочерних обществ, переданные между лицами, находящимися под общим контролем, учтены по

балансовой стоимости предшественника. Поскольку метод учета предшественника применялся последовательно, чистые активы были учтены Группой в рамках передачи активов и пассивов по исторической стоимости (стоимость, по которой первоначально были учтены активы и пассивы в учете предшественника по МСФО), а не по справедливой стоимости на момент передачи. Любые разницы, которые возникают между балансовой стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью выпущенных акций и премии к стоимости этих акций, учитываются в данной консолидированной финансовой отчетности как нераспределенная прибыль.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по установленному на отчетную дату курсу валют. Операции в иностранной валюте были учтены по курсу, установленному на дату совершения данных операций. Прибыли и убытки, полученные в результате проведения расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2017 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 57,6002 рублей за 1 доллар США (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 60,6569 рубля за 1 доллар США); 68,8668 рубля за 1 евро (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 63,8111 рублей за 1 евро).

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

Основные средства. Согласно методу учета предшественника основные средства на дату их передачи Обществу предшественником в рамках объединения бизнеса отражались по учетной стоимости, определенной предшественником в соответствии с МСФО. В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства для будущего использования в качестве основных средств.

Основные средства отражены по амортизированной стоимости за вычетом обесценения. На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств. В случае выявления хотя бы одного такого признака, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость активов, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на продажу или стоимость от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается в случае роста справедливой стоимости или стоимости от использования активов, на основании которых была определена возмещаемая стоимость активов.

Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых объектов. Расходы на ремонт и текущее техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Объекты социальной сферы не приносят экономические выгоды в будущем и поэтому не признаются Группой в качестве активов. Затраты, связанные с объектами социальной сферы, относятся на расходы текущего периода.

Земля не амортизируется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по линейному методу в течение их ожидаемого остаточного срока полезного использования. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива, за вычетом затрат на выбытие, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Оставшиеся сроки полезного использования (в годах) по группам основных средств представлены ниже:

Тип основных средств	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Производственные здания	19-49	20-50
Сооружения	6-34	7-35
Энергетические машины и оборудование	12-38	13-39
Прочие машины и оборудование	1-28	2-29
Прочие	1-12	1-13

Приобретение основных средств отражено в составе движений денежных средств от инвестиционной деятельности консолидированного отчета о движении денежных средств за вычетом НДС.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены отдельного актива или обязательства на их количество, удерживаемое предприятием. Так же как и в случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у предприятия, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену. Котированной рыночной ценой, которая использовалась для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса; а котированной рыночной ценой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, или модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 28).

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любые премии или дисконты от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, где это уместно, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует свои финансовые активы на следующие категории: займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовый актив подлежит классификации руководством Группы при первоначальном признании в зависимости от цели приобретения и характеристик инструмента.

а) Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, которые не торгуются на активном рынке. Данные активы включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда срок платежа по этим активам наступает позднее, чем через 12 месяцев после отчетной даты. Такие активы классифицируются как внеоборотные активы.

(б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. В категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, входят ценные бумаги, которые руководство Группы планирует удерживать в течение неопределенного промежутка времени и которые могут быть реализованы для покрытия дефицита ликвидности или при изменении процентных ставок, обменных курсов или стоимости акций. Данные ценные бумаги включаются в состав внеоборотных активов, за исключением случаев, когда руководство планирует реализовать их в течение 12 месяцев с отчетной даты.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Все финансовые инструменты первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс понесенные затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным финансовым инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются данные наблюдаемых рынков.

Покупка или продажа финансовых активов, поставка которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или обычаями делового оборота данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив. Все прочие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической

возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются по справедливой стоимости. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной ставки процента и отражается в отчете о совокупном доходе как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе как финансовый доход, когда установлено право Группы на получение дивидендов и вероятность получения дивидендов является высокой. Прочие изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до момента прекращения признания инвестиции или ее обесценения, когда сумма накопленной прибыли или убытка переносится из состава прочего совокупного дохода в финансовый доход в отчете о совокупном доходе.

Убытки от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о совокупном доходе в момент их возникновения в результате одного или нескольких событий («события, приводящие к убытку»), имевших место после первоначального признания данных активов. Значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения, рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о совокупном доходе, переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков и последующие доходы признаются в составе прочего совокупного дохода. Если в последующем периоде возрастает справедливая стоимость долговых инструментов, отнесенных к категории финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о совокупном доходе, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о совокупном доходе текущего периода.

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность признается с учетом налога на добавленную стоимость. Финансовая торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости и впоследствии учитывается по амортизированной стоимости с использованием эффективной процентной ставки, за минусом резерва на обесценение. На практике руководство Группы оценивает номинальную сумму торговой и прочей дебиторской задолженности как близкую к ее справедливой стоимости. Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Значительные финансовые проблемы дебитора, вероятность того, что в отношении этого дебитора будет введена процедура банкротства или реорганизации, и невыполнение или задержка обязательств по платежам (более 90 дней просрочки) рассматриваются в качестве индикаторов для создания резерва. Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента, применяемой к аналогичным займам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности уменьшается путем использования счета резерва под обесценение, и сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов. В случае если дебиторская задолженность оказывается нереальной к взысканию, дебиторская задолженность списывается против созданного ранее резерва. В случае возврата ранее списанных сумм возникают операционные доходы в отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных

будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Прекращение признания производных финансовых обязательств. Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, кредиторская задолженность по торговому и иным операциям.

Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками первоначально отражается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости, рассчитываемой по методу эффективной ставки процента. Если при реструктуризации торговой и прочей кредиторской задолженности ее справедливая стоимость отличается более чем на десять процентов от первоначальной стоимости, то справедливая стоимость реструктурированной задолженности определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированных по процентной ставке, доступной Группе на дату реструктуризации. Сумма дисконтирования отражается в отчете о совокупном доходе (финансовые доходы) как прибыль от реструктуризации, а долгосрочная часть дисконтированной кредиторской задолженности переклассифицируется по статьям прочих долгосрочных обязательств. Дисконтированная сумма подлежит амортизации как расходы на выплату процентов.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода за минусом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Собственные выкупленные акции. В случае выкупа Обществом или его дочерними предприятиями собственных обыкновенных акций Общества, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на счет акционеров Общества.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат, понесенных по сделке) и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Расходы по займам, которые можно непосредственно отнести на приобретение, строительство или производство активов, подготовка которых к использованию или продаже занимает продолжительный период времени («квалифицируемый актив»), включаются в стоимость актива. Другие расходы по займам признаются как расходы по методу эффективной процентной ставки.

Группа капитализирует расходы по займам, которые можно было бы избежать в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Датой начала капитализации является дата, когда (а) Группа несет расходы по строительству квалифицированного актива, (б) несет расходы по займам и (в) предпринимает действия, которые необходимы для подготовки актива для его предполагаемого использования или продажи. Капитализация прекращается, когда завершены все действия, необходимые для подготовки актива к его использованию или продаже.

Выплаты процентов, которые капитализируются и включаются в стоимость квалифицируемых активов, классифицируется как отток денежных средств по финансовой деятельности.

Обязательства по восстановлению окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в том случае, если на отчетную дату существует юридическое или конклюдентное обязательство вследствие уже произошедшего события, вероятность платежа высокая, а также размер обязательства может быть определен.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации (НДС). Исходящий НДС, возникающий при продаже продукции, работ, услуг, подлежит уплате в государственный бюджет в наиболее раннюю из дат: (а) поступления денежных средств в качестве аванса либо (б) поставки товаров или оказания услуг. Входящий НДС в общем случае подлежит возмещению путем зачета на уровне каждого налогоплательщика Группы против исходящего НДС, возникающего при продаже продукции, по факту поступления счетов-фактур по НДС и оприходования товаров, работ, услуг. Входящий НДС с авансов, уплаченных поставщикам после 1 января 2009 года, может быть возмещен после получения счета-фактуры по НДС.

Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении по номинальной стоимости в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

В консолидированном отчете о движении денежных средств приобретение основных средств и поступления от продажи основных средств отражаются без НДС.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой возможной цены продажи. Стоимость запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени, а также устаревших запасов списывается. Сумма списания рассчитывается с учетом ожидаемого использования таких запасов и возможной цены их продажи.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают компьютерное программное обеспечение и

лицензии. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии признаются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются в составе нематериальных активов, если вероятно поступление дополнительных экономических выгод, превышающих понесенные затраты. Капитализируемые затраты включают расходы на персонал, занимающегося разработкой программного обеспечения и часть накладных расходов. Затраты на обслуживание компьютерного программного обеспечения признаются в составе расходов текущего периода. Признанное компьютерное программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение их ожидаемого остаточного срока полезного использования.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения, в случаях, когда события или изменения обстоятельств указывают на то, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью актива. Возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования.

Оставшиеся сроки полезного использования (в годах) представлены ниже:

Группа нематериальных активов	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Программное обеспечение SAP	1-9	1-10
Прочие нематериальные активы	1-10	1-11

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и, соответственно, подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, а также статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

Предоплаты / Авансы выданные. Предоплаты / авансы выданные отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата / аванс выданный классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата / аванс выданный относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании, при этом сумма предоплаты / аванса выданного на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам нематериальных активов, включаются в балансовую стоимость незавершенного строительства и нематериальных активов соответственно, за вычетом НДС. Входящий НДС по авансам выданным подрядчикам по строительству и поставщикам нематериальных активов включается в балансовую стоимость прочих внеоборотных активов, если ожидаемый срок возмещения налога, превышает один год. Если срок возмещения НДС по авансам выданным не превышает одного года, входящий НДС учитывается в составе дебиторской задолженности. Входящий НДС учитывается по номинальной стоимости. Прочие предоплаты / авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате / авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты / аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе.

Резерв на восстановление. Расчетные затраты на демонтаж и удаление единицы основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости единицы основных средств на момент приобретения этого основного средства. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств возникают в результате изменения расчетных сроков или суммы затрат или в результате изменения ставки дисконтирования. Эти изменения приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибылей или убытков.

Группа имеет обязательства по восстановлению территории золоотвала после его полного заполнения, включая демонтаж сооружений золоотвала (Примечание 16).

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней переходят все риски и выгоды, связанные с использованием этих активов, арендованные активы капитализируются в составе основных средств на дату начала арендных отношений по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендуемых активов или приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие арендные обязательства за вычетом финансовых расходов будущих периодов включены в состав заемных средств. Все арендные платежи распределяются между обязательными и финансовыми расходами, с тем чтобы обеспечить постоянное соотношение задолженности по лизингу. Процентные расходы отражаются в отчете о совокупном доходе в течение всего срока аренды по методу эффективной ставки процента.

Операционная аренда. Руководство Общества на основании собственного суждения определяет, финансовой или операционной аренде соответствует тот или иной договор, при этом оно учитывает различные факторы, такие как риски и выгоды, связанные с использованием актива, сроки договора аренды и вероятность его досрочного расторжения одной из сторон.

В случае, когда Группа является арендатором по договору операционной аренды, по которому не предусмотрена передача в значительной степени всех выгод и рисков от использования данного имущества от арендодателя Группе, общая сумма арендных платежей, включая платежи, связанные с ожидаемым завершением аренды, отражаются в отчете о совокупном доходе пропорционально сроку аренды.

Когда активы Группы сдаются по договору операционной аренды, получаемые арендные платежи признаются доходом.

Пенсии, выходные пособия и прочие долгосрочные вознаграждения. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в составе расходов на вознаграждения работникам в консолидированном отчете о совокупном доходе.

План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, например: возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, осуществляемыми Группой, представляет собой приведенную стоимость обязательств по осуществлению будущих выплат, установленных планом, на отчетную дату. Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами рассчитывается методом прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Переоценка чистого обязательства пенсионного плана с установленными выплатами представляет собой актуарную прибыль и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях, и признается в составе прочего совокупного дохода единовременно. Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам признается немедленно в составе прибыли и убытков.

Стоимость услуг прошлых периодов представляет собой изменение приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами в результате внесения поправок в план или его секвестра и признается в том периоде, в котором происходит изменение условий пенсионного плана. Секвестр пенсионного плана имеет место в случае значительного сокращения численности персонала, охватываемого планом. Прибыли / убытки, возникающие в результате секвестра пенсионного плана, учитываются как стоимость услуг прошлых лет.

Выплаты, основанные на акциях. Общее собрание акционеров Общества может принять решение о выплате дополнительного вознаграждения членам Совета директоров за осуществление ими своих полномочий собственными акциями, находящимися в распоряжении Общества. Выплата дополнительной части вознаграждения акциями Общества осуществляется по их рыночной стоимости, которая определяется как средневзвешенная цена, рассчитываемая российским организатором торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржей) по результатам организованных торгов на дату выплаты.

Признание выручки. Выручка отражается по факту поставки электрической энергии, мощности, тепловой энергии и предоставления прочих услуг в течение периода. Выручка от продажи прочих товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка отражается за вычетом НДС.

Сегментная отчетность. Информация о сегментах представляется в финансовой отчетности в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой органу Группы, ответственному за принятие операционных решений.

Основной деятельностью Группы является производство электрической и тепловой энергии. Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и несут затраты, и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Общества как органу, ответственному за принятие операционных решений. Правление Общества контролирует и распределяет экономические ресурсы Группы между сегментами и оценивает эффективность работы каждого сегмента. Сегменты, выручка, результаты или активы которых составляют не менее десяти процентов от всех сегментов, представляются в финансовой отчетности отдельно. Группа раскрывает семь отчетных сегментов. Прочие сегменты включены в состав прочих операционных сегментов на основании количественного критерия.

Прибыль на акцию. Группа представляет показатели базовой и разведенной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций Общества, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на количество находящихся у нее собственных акций. Разведенная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на эффект от всех разводняющих потенциальных обыкновенных акций.

Примечание 5. Связанные стороны

Информация об операциях Группы со связанными сторонами приведена ниже. Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами преимущественно не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными с Группой сторонами. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФАС, цены на электрическую энергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФАС, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Кредиты и займы предоставляются по рыночным ставкам. Банковские депозиты размещаются под рыночные процентные ставки.

Операции с Группой Газпром и зависимыми обществами ПАО «Газпром»

Информация об операциях с Группой Газпром и зависимыми обществами ПАО «Газпром» представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Продажи электрической энергии и мощности	3 187 872	1 718 072
Прочая реализация	190 094	211 232
Процентный доход	121 040	427 265
Прочие операционные доходы	116 679	57 201
Закупки газа	37 370 572	40 052 953
Прочие закупки	8 248 290	8 497 567
Прочие расходы	102 539	39 701
Приобретение основных средств в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	4 536 077	4 306 223
Приобретение материалов	385 486	1 318 777
Приобретение нематериальных активов	1 548 025	839 539
Процентный расход по договорам финансовой аренды	100 590	22 707
Процентный расход по полученным кредитам и займам	4 882	1 567
Поступление заемных средств	3 701 567	3 307 897
Погашение заемных средств (без учета процентов)	29 600 000	16 000 000
	37 359 500	21 877 674

Группа не осуществляла операции с материнской компанией ПАО «Центрэнергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также 31 декабря 2016 года.

Остатки по операциям с Группой Газпром и зависимыми обществами ПАО «Газпром» представлены ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные займы выданные (Примечание 8)	131 101	118 550
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	3 973 595	3 900 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 041 976	1 928 008
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 732)	-
Авансы, выданные на строительство основных средств (без НДС)	341 457	432 246
Векселя Банк ГПБ (АО) (Примечание 10)	-	19 305
(номинальная стоимость векселей составляет 0 тыс. рублей на 31 декабря 2017 года и 20 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года)		
Заемные средства (Примечание 14, 18)	35 101 718	42 829 126
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 807 732	9 556 527

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства по капитальным затратам Группы перед Группой Газпром и зависимыми обществами ПАО «Газпром» составили 9 401 445 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 811 969 тыс. рублей).

Платежи по операционной аренде Группе Газпром подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
До одного года	2 528 479	1 506 726
От одного года до пяти лет	662 372	-
Итого	3 190 851	1 506 726

Операции с предприятиями, контролируруемыми государством и зависимыми от него, кроме предприятий Группы Газпром

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством (в дополнение к операциям с Группой Газпром), включая продажу электрической энергии и мощности, тепловой энергии, покупку электрической энергии, мощности, услуг и другие операции. Эти операции (кроме операций продажи электрической энергии и мощности, транспортировки электрической энергии, строительно-монтажных работ, а также полученных кредитов) не являются значимыми ни индивидуально, ни суммарно.

Информация о существенных операциях с предприятиями, контролируемыми государством, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Продажа электрической энергии и мощности	20 839 892	15 710 143
Прочая реализация	2 940 137	1 256 134
Прочие операционные доходы	917 379	55 292
Начисление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности за электрическую энергию и мощность	1 810 412	2 182 717
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности за электрическую энергию и мощность	(391 387)	(368 908)
Процентный доход по денежным средствам и их эквивалентам	289 659	176 356
Расходы на транспортировку электрической энергии (Примечание 22)	1 993 656	1 694 730
Приобретение основных средств	146 523	5 383 011
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	139 996	444 205
Процентный расход по полученным кредитам	948 577	1 107 626
Поступление заемных средств	16 110 000	6 510 000
Погашение заемных средств (без учета процентов)	16 110 000	2 870 664

Информация о существенных остатках задолженности по операциям с предприятиями, контролируемым государством, представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	10 773 650	8 467 635
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(6 693 771)	(5 208 594)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	542 377	562 283
Торговая и прочая кредиторская задолженность	847 212	2 104 717
Заемные средства (Примечание 14, 18)	14 119 203	14 112 378

По состоянию на 31 декабря 2017 года обязательства по капитальным затратам Группы перед предприятиями, контролируемым государством составили 1 148 754 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 1 152 194 тыс. рублей).

Платежи по операционной аренде предприятиям, контролируемым государством, подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
До одного года	69 960	73 281
От одного года до пяти лет	271 392	284 637
От пяти лет до десяти лет	336 979	350 590
Более десяти лет	2 308 363	2 472 579
Итого	2 986 694	3 181 087

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»). Существующая система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет конечным контрагентам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и об остатках по расчетам участников ОРЭМ. В качестве контрагентов также могут выступать предприятия, находящиеся под государственным контролем и предприятия Группы Газпром.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР»:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Продажа электроэнергии	64 034 408	69 894 931
Покупка электроэнергии	11 900 863	11 024 899
Прочие доходы	3 361	7 277
Прочие расходы	21 032	21 524

Ниже представлены балансовые остатки по расчетам Группы с АО «ЦФР»:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 370 953	3 187 914
Торговая и прочая кредиторская задолженность	592 376	654 314

Операции с ключевым управленческим персоналом

Вознаграждение выплачивается членам Правления Группы за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе и складывается из ежемесячной заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской бухгалтерской отчетности Общества. Размер премий утверждается решением Совета Директоров. Разовые премии могут быть выплачены членам Правления по решению Председателя Правления на основании оценок результатов их работы.

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за участие в заседаниях Совета директоров по результатам работы за отчетный год.

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	84 786	3 331	122 069	6 486
Дополнительное вознаграждение, выплаченное собственными акциями (Примечание 12)	35 311	-	40 602	-
Взносы в социальные фонды	18 853	-	19 464	-
Медицинское страхование	3 260	-	3 227	-
Пенсионное обеспечение	2 377	15 254	1 448	17 884

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами представлены операциями с негосударственными пенсионными фондами («НПФ»). За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, взносы Группы в НПФ Электроэнергетики и НПФ ГАЗФОНД составили 77 477 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016: 118 549 тыс. рублей).

Примечание 6. Основные средства

	Производ- ственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2017 года	58 497 690	36 112 087	103 412 077	39 716 012	2 331 679	23 608 759	263 678 304
Поступление	-	34 192	690	166 416	50 437	11 199 744	11 451 479
Передача	2 024 484	937 651	4 377 268	1 329 181	845 105	(9 513 689)	-
Выбытие	(27 124)	(146 710)	(1 287 648)	(248 171)	(83 182)	(1 959 915)	(3 752 750)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	60 495 050	36 937 220	106 502 387	40 963 438	3 144 039	23 334 899	271 377 033
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2017 года	(21 500 308)	(14 105 982)	(27 929 643)	(13 017 407)	(1 356 506)	(969 272)	(78 879 118)
Начислено за период	(1 211 013)	(1 353 967)	(4 998 873)	(3 268 985)	(230 801)	-	(11 063 639)
Выбытие	21 086	137 082	854 162	228 625	81 376	658 846	1 981 177
Передача	(560)	(3 204)	-	(7 383)	(330)	11 477	-
Начисление резерва под обесценение	(10 783)	(66 552)	(18 532)	(70 712)	(14 418)	(24 744)	(205 741)
Восстановление резерва под обесценение	600 943	98 532	306 096	44 793	7 206	-	1 057 570
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(22 100 635)	(15 294 091)	(31 786 790)	(16 091 069)	(1 513 473)	(323 693)	(87 109 751)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	38 394 415	21 643 129	74 715 597	24 872 369	1 630 566	23 011 206	184 267 282
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	36 997 382	22 006 105	75 482 434	26 698 605	975 173	22 639 487	184 799 186

	Производ- ственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2016 года	45 128 175	26 461 266	73 124 469	25 017 485	2 029 340	78 648 678	250 409 413
Поступление	1 594	185 568	-	149 374	32 990	17 294 150	17 663 676
Передача	13 403 050	9 605 366	33 716 459	15 131 860	345 348	(72 202 083)	-
Выбытие	(35 129)	(140 113)	(3 428 851)	(582 707)	(75 999)	(131 986)	(4 394 785)
Сальдо на 31 декабря 2016 года	58 497 690	36 112 087	103 412 077	39 716 012	2 331 679	23 608 759	263 678 304
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2016 года	(20 738 108)	(13 059 125)	(25 190 060)	(10 765 235)	(1 273 903)	(985 150)	(72 011 581)
Начислено за период	(1 055 643)	(1 124 099)	(4 332 589)	(2 711 421)	(125 183)	-	(9 348 935)
Выбытие	23 796	46 131	1 516 207	480 758	65 950	12 626	2 145 468
Передача	-	(1 598)	-	(8 283)	(609)	10 490	-
Начисление резерва под обесценение	(694)	(13 350)	(69 291)	(45 619)	(26 958)	(7 238)	(163 150)
Восстановление резерва под обесценение	270 341	46 059	146 090	32 393	4 197	-	499 080
Сальдо на 31 декабря 2016 года	(21 500 308)	(14 105 982)	(27 929 643)	(13 017 407)	(1 356 506)	(969 272)	(78 879 118)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	36 997 382	22 006 105	75 482 434	26 698 605	975 173	22 639 487	184 799 186
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	24 390 067	13 402 141	47 934 409	14 252 250	755 437	77 663 528	178 397 832

Во 2 квартале 2016 года введены в эксплуатацию объекты ДПМ: Объект № 2 (ПСУ-330), строительство угольного энергоблока на территории Новочеркасской ГРЭС (прирост мощности составил 330 МВт) и первый пусковой комплекс Объекта № 1 (ПСУ-660), строительство угольного энергоблока на территории Троицкой ГРЭС (прирост мощности составил 660 МВт).

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отражены авансы, выданные на строительство основных средств, в сумме 1 692 416 тыс. рублей и 1 361 400 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные следующим основным подрядчикам Группы: ООО «КВАРЦ-Новые Технологии» на строительство энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 1 151 083 тыс. рублей (без учета НДС); на 31 декабря 2016 года: ООО «КВАРЦ-Новые Технологии» на строительство энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 635 448 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 10).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 683 585 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 2 390 578 тыс. рублей), с использованием ставки капитализации 9,71% (за год, закончившийся 31 декабря 2016: 9,69%).

В составе категории «Сооружения» отражены затраты на восстановление территории золоотвала (Примечание 16) в сумме 1 025 043 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 1 114 707 тыс. рублей).

Резерв под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2017 года руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств. Для выполнения теста на экономическое обесценение активы Группы были сгруппированы в 12 единиц, генерирующих денежные потоки. Каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей единицы: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Новочеркасская

ГРЭС, Рязанская ГРЭС, каждая из которых является отдельным отчетным сегментом, и Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС, Псковская ГРЭС, Адлерская ТЭЦ, ООО «ОГК-Инвестпроект» которые являются прочими операционными сегментами Группы (Примечание 29).

Руководство Группы провело тест на экономическое обесценение основных средств генерирующих денежные потоки единиц путем сравнения балансовой стоимости основных средств и их возмещаемой стоимости.

Значительная часть основных средств Группы представляет собой специализированные объекты, ввиду чего они редко продаются на открытом рынке, за исключением случаев продажи активов как части сохраненного бизнеса. Таким образом, возмещаемая стоимость основных средств определялась как приведенная стоимость будущих денежных потоков, которые предположительно будут получены от каждой генерирующей единицы. Приведенная стоимость будущих денежных потоков каждой единицы рассчитывалась исходя из планируемых чистых денежных поступлений в будущем от использования единицы с учетом определенных допущений.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на экономическое обесценение по состоянию на 31 декабря 2017 года:

Ставка дисконтирования до налогов 15,74%		
(на основе средневзвешенной стоимости капитала)		
Прогноз цен на электроэнергию и мощность на свободном рынке	2018-2019 годы - прогноз, подготовленный руководством Общества на основании данных Министерства экономического развития РФ, 2020-2022 годы - на основе прогнозных темпов роста цен на энергоносители по данным Министерства экономического развития РФ	
Прогноз объемов продаж электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	

По состоянию на 31 декабря 2017 года Руководство Группы сделало вывод о наличии экономического обесценения отдельной генерирующей единицы - Череповецкая ГРЭС на сумму 205 741 тыс. рублей (возмещаемая стоимость Череповецкой ГРЭС равна ценности использования и составляет по состоянию на 31 декабря 2017 года 1 290 418 тыс. рублей) и о необходимости восстановления экономического обесценения отдельной генерирующей единицы - Псковская ГРЭС на сумму 1 057 570 тыс. рублей (возмещаемая стоимость Псковской ГРЭС равна ценности использования и составляет по состоянию на 31 декабря 2017 года 1 613 919 тыс. рублей). В результате в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, было признано восстановление обесценения на общую сумму 851 829 тыс. рублей (нетто величина) (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, было признано обесценение на сумму 354 659 тыс. рублей).

Расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов: изменение одного или нескольких ключевых допущений при использовании реально возможных альтернативных допущений приводит к значительному изменению возмещаемой стоимости основных средств. В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то восстановление обесценения за 2017 год составило бы 628 791 тыс. рублей. В случае если цены на электроэнергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения за 2017 год составил бы 1 219 468 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе накопленной амортизации отражен резерв под обесценение объектов основных средств и объектов незавершенного строительства, в сумме 3 572 353 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 года: 5 199 360 тыс. рублей).

Финансовая аренда

Группа арендует основные средства на основании договоров финансовой аренды (лизинга). По окончании действия договоров лизинга Группа имеет возможность выкупить основные средства по цене, существенно ниже справедливой стоимости. Остаточная стоимость арендованных основных средств представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Прочие машины и оборудование	36 924	-
Итого	36 924	-

Арендуемое оборудование используется в качестве обеспечения выполнения обязательств по аренде.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, и другие основные средства на условиях операционной аренды. Величина арендных платежей определяется на основании заключенных договоров. Договоры аренды заключены на различные сроки. Часть договоров аренды заключена на 1 год с правом дальнейшей пролонгации, максимальный срок аренды – 49 лет. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
До одного года	2 761 801	1 655 879
От одного года до пяти лет	933 764	284 637
От пяти лет до десяти лет	336 979	350 590
Более десяти лет	2 308 363	2 472 579
Итого	6 340 907	4 763 685

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2017	1 279 057	410 090	1 689 147
Поступление	-	174 463	174 463
Выбытие	(416 765)	(17 323)	(434 088)
Сальдо на 31 декабря 2017	862 292	567 230	1 429 522
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2017	(587 118)	(169 496)	(756 614)
Начислено за период	(140 032)	(78 974)	(219 006)
Выбытие	246 949	17 323	264 272
Сальдо на 31 декабря 2017	(480 201)	(231 147)	(711 348)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017	382 091	336 083	718 174
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	691 939	240 594	932 533

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2016	1 279 057	398 015	1 677 072
Поступление	-	59 756	59 756
Выбытие	-	(47 681)	(47 681)
Сальдо на 31 декабря 2016	1 279 057	410 090	1 689 147
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2016	(419 363)	(153 101)	(572 464)
Начислено за период	(167 755)	(64 076)	(231 831)
Выбытие	-	47 681	47 681
Сальдо на 31 декабря 2016	(587 118)	(169 496)	(756 614)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016	691 939	240 594	932 533
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	859 694	244 914	1 104 608

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные векселя	10	240 635	221 318
(номинальная стоимость векселей составляет 460 210 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 461 427 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года)			
Долгосрочный займ выданный	10	131 101	118 550
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	10	14 749	15 848
(за вычетом резерва под обесценение в сумме 3 337 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 4 181 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования 7 046 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 и 8 667 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016)			
Финансовые активы		386 485	355 716
Депозиты по пенсиям	15	498 131	545 169
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	10	17 019	16 120
Долгосрочный НДС с авансов выданных	10	-	195
Прочие		7 093	6 658
Итого		908 728	923 858

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	4 267 106	3 990 883
Денежные средства на расчетных счетах	Казахстанские тенге	63	-
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Доллары США	523 194	547 787
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Рубли	350 500	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	Рубли	63	14
Итого		5 140 926	4 538 684

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2017 года*	На 31 декабря 2017 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2016 года*	На 31 декабря 2016 года
Банк ГПБ (АО)	b1 / Позитивный	3 973 595	b1 / Негативный	3 900 796
АО «АБ «РОССИЯ»	WR / Рейтинг отозван	274 373	WR / Рейтинг отозван	75 504
ПАО Сбербанк	ba1 / Позитивный	18 842	ba2 / Негативный	13 949
Банк ВТБ (ПАО)	b1 / Позитивный	341	b1 / Негативный	547
АО «АЛЬФА-БАНК»	ba2 / Стабильный	18	ba3 / Негативный	40
ПАО Банк "ФК Открытие"	-	-	b1 / Негативный	47
Итого денежных средств на расчетных счетах		4 267 169		3 990 883

* Базовая оценка кредитоспособности / прогноз всех банковских рейтингов, определяемый Moody's Investors Service.

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее	Валюта	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2017 года*	На 31 декабря 2017 года	Валюта	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2016 года*	На 31 декабря 2016 года
ПАО Сбербанк	Доллары США	0,84%	Не попадает в категорию «Перво-классный»	523 194	Доллары США	0,47%	Не попадает в категорию «Перво-классный»	547 787
АО «АБ «РОССИЯ»	Рубли	6,55%	Рейтинг отозван	350 500	-	-	-	-
Итого банковских депозитов со сроком погашения три месяца или менее				873 694				547 787

* Краткосрочный рейтинг депозитов в национальной и иностранной валюте, определяемый Moody's Investors Service.

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 8 855 893 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 7 156 533 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года)		10 779 181	10 630 501
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 6 312 701 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 4 612 232 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 7 228 тыс. рублей на 31 декабря 2017 года и 8 852 тыс. рублей на 31 декабря 2016 года)		1 547 651	2 746 348
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 462 644 тыс. рублей на 31 декабря 2017 года и 571 244 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года)		242 938	323 529
Займы выданные		131 101	118 550
Проценты к получению		3 034	2 044
Финансовые активы		12 703 905	13 820 972
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение в сумме 13 337 тыс. рублей на 31 декабря 2017 года и 269 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года)		842 256	1 916 818
НДС к возмещению		314 890	219 228
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды		15 283	43 790
Итого		13 876 334	16 000 808
Минус: Долгосрочные векселя	8	(240 635)	(221 318)
Долгосрочные займы выданные	8	(131 101)	(118 550)
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	8	(17 019)	(16 120)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	(14 749)	(15 848)
Долгосрочный НДС с авансов выданных	8	-	(195)
Итого		13 472 830	15 628 777

Эффективная процентная ставка по выданным займам составляет 12,10% по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года.

Расшифровка векселей представлена ниже:

Наименование организации	Эффективная процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2017 года*	На 31 декабря 2017 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2016 года*	На 31 декабря 2016 года
АО «АЛЬФА-БАНК»	8,11%-9,50%	ba2 / Стабильный	238 927	ba3 / Негативный WR / Рейтинг отозван	218 819
АО «АБ «РОССИЯ»	9,00%	-	-	-	80 604
Банк ГПБ (АО)	12,00%	-	-	b1 / Негативный	19 305
Прочие	12,67%	-	4 011	-	4 801
Итого			242 938		323 529

* Рейтинг финансовой устойчивости банка / прогноз всех банковских рейтингов, определяемый Moody's Investors Service.

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Запасные части	5 154 814	3 797 836
Производственные запасы топлива	4 580 962	4 275 720
Материалы и сырье	1 393 794	1 203 959
Итого	11 129 570	9 277 515

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 221 945 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 27 162 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Примечание 12. Капитал**Акционерный капитал**

	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2017 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2016 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2015 года
Выпущенные акции	110 441 160 870	110 441 160 870	110 441 160 870
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(4 440 913 118)	(4 520 954 629)	(4 631 395 784)
Итого акций в обращении	106 000 247 752	105 920 206 241	105 809 765 086

Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса. Номинальная стоимость одной акции составляет 0,3627 рубля.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года общее количество акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных, составило 58 886 766 090 штук.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных ежегодной бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству, распределению подлежит чистая прибыль. Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной финансовой отчетности.

В июне 2017 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в размере 0,00825304739908 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 874 173 тыс. рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала.

В июне 2016 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в размере 0,00567376233395 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 600 346 тыс. рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

2 июня 2017 года годовое общее собрание акционеров ПАО «ОГК-2» приняло решение выплатить дополнительное вознаграждение членам Совета директоров, избранным решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества 16 декабря 2016 года, обыкновенными акциями ПАО «ОГК-2», находящимися в распоряжении ПАО «ОГК-2», в общем количестве 78 941 511 штук. Выплата дополнительного вознаграждения акциями ПАО «ОГК-2» осуществлена по их рыночной стоимости в размере 35 311 тыс. рублей, которая была определена как средневзвешенная цена, рассчитываемая российским организатором торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржей) по результатам организованных торгов на дату выплаты. Разница между рыночной стоимостью переданных в качестве вознаграждения акций и их балансовой стоимостью в размере 99 593 тыс. рублей отражена в составе нераспределенной прибыли Группы. В 2016 году было выплачено аналогичное дополнительное вознаграждение членам Совета директоров: количество акций - 110 441 155 штук, рыночная стоимость - 40 602 тыс. рублей, разница между рыночной стоимостью переданных в качестве вознаграждения акций и их балансовой стоимостью - 148 131 тыс. рублей.

Приобретение предприятия под общим контролем

В соответствии с учетной политикой Группы активы и обязательства дочернего общества ООО «ОГК-Инвестпроект» (см. Примечание 1), переданные между лицами, находящимися под общим контролем, учтены по балансовой стоимости предшественника. Убыток, который возник в 2016 году как разница между суммой вознаграждения по сделке и величиной чистых активов ООО «ОГК-Инвестпроект», отражен в данной консолидированной финансовой отчетности в составе нераспределенной прибыли в сумме 817 757 тыс. рублей.

Примечание 13. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Текущий налог на прибыль	(1 214 316)	(1 742)
(Начисление) / возврат налога за предыдущие периоды	(5 187)	1 053 928
Расход по отложенному налогу на прибыль	(1 727 350)	(2 966 638)
Итого расходы по налогу на прибыль	(2 946 853)	(1 914 452)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года, налог на прибыль определялся по ставке 20% от прибыли, рассчитанной для целей налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 20%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль до налога на прибыль	10 147 714	4 967 041
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 029 543)	(993 408)
Начисление налога за предыдущие периоды	(5 187)	-
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(912 123)	(921 044)
Итого расходы по налогу на прибыль	(2 946 853)	(1 914 452)

Отложенный налог на прибыль. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль - с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитаны по ставке 20%, которая предположительно будет применима, когда активы или обязательства будут реализованы.

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2016 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2017 года
Основные средства	(13 309 216)	(818 600)	-	(14 127 816)
Депозиты по пенсиям	(109 034)	9 408	-	(99 626)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(101 148)	(30 715)		(131 863)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(5 001)	2 322	-	(2 679)
Нематериальные активы	(1 416)	(3 842)	-	(5 258)
Прочие	(4)	4	-	-
Итого	(13 525 819)	(841 423)	-	(14 367 242)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2016 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2017 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 774 723	(1 125 678)	-	1 649 045
Резерв на восстановление Пенсионные обязательства	262 459	(31 502)	-	230 957
Торговая и прочая дебиторская задолженность	258 297	(96 350)	6 304	168 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58 186	7 514	-	65 700
Товарно-материальные запасы	51 691	316 324	-	368 015
Обязательства по финансовой аренде	5 856	36 863	-	42 719
	-	6 902	-	6 902
Итого	3 411 212	(885 927)	6 304	2 531 589

	На 31 декабря 2016 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2017 года
Отложенные налоговые обязательства	(13 525 819)	(841 423)	-	(14 367 242)
Отложенные налоговые активы	3 411 212	(885 927)	6 304	2 531 589
Отложенные налоговые обязательства, нетто, итог	(10 114 607)	(1 727 350)	6 304	(11 835 653)
в т.ч. в консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:				
отложенные налоговые активы по налогу на прибыль, нетто*	188 778	X	X	357 168
отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль, нетто*	(10 303 385)	X	X	(12 192 821)

* отложенные налоговые активы и обязательства, по которым Группа имеет юридически защищенное право произвести зачет таких признанных сумм

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2015 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2016 года
Основные средства	(7 949 599)	(5 359 617)	-	(13 309 216)
Депозиты по пенсиям	(109 886)	852	-	(109 034)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(62 993)	(38 155)	-	(101 148)
Нематериальные активы	(5 499)	4 083	-	(1 416)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3 643)	(1 358)	-	(5 001)
Прочие	(40)	36	-	(4)
Итого	(8 131 660)	(5 394 159)	-	(13 525 819)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2015 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2016 года
Резерв на восстановление Пенсионные обязательства	305 380	(42 921)	-	262 459
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	232 518	9 855	15 924	258 297
Торговая и прочая кредиторская задолженность	170 966	2 603 757	-	2 774 723
Торговая и прочая дебиторская задолженность	154 263	(102 572)	-	51 691
Товарно-материальные запасы	74 676	(16 490)	-	58 186
Обязательства по финансовой аренде	22 905	(17 049)	-	5 856
	7 059	(7 059)	-	-
Итого	967 767	2 427 521	15 924	3 411 212

	На 31 декабря 2015 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2016 года
Отложенные налоговые обязательства	(8 131 660)	(5 394 159)	-	(13 525 819)
Отложенные налоговые активы	967 767	2 427 521	15 924	3 411 212

**Отложенные
налоговые
обязательства, нетто,
итого**

	(7 163 893)	(2 966 638)	15 924	(10 114 607)
--	--------------------	--------------------	---------------	---------------------

в т.ч. в

консолидированном
отчете о финансовом
положении отражены
следующие суммы:отложенные налоговые
активы по налогу на
прибыль, нетто*отложенные налоговые
обязательства по
налогу на прибыль,
нетто*

	-	X	X	188 778
	(7 163 893)	X	X	(10 303 385)

* отложенные налоговые активы и обязательства, по которым Группа имеет юридически защищенное право произвести зачет таких признанных сумм

Примечание 14. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения на 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Кредиты и займы	Рубли	7,90% - 11,45%	2020-2025	47 868 982	24 590 389
Облигационные займы	Рубли	11,87%	2020	10 000 000	10 000 000
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	26,52% - 27,29%	2019 -2020	22 861	-
Итого				57 891 843	34 590 389

Вышеперечисленные заемные средства привлекались по фиксированной процентной ставке. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку по займу / кредиту на дату его получения.

Расшифровка кредитов и займов по контрагентам представлена ниже:

Наименование организации	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ПАО «Газпром»	24 600 000	-
ПАО «Мосэнерго»	9 158 982	10 480 389
Банк ВТБ (ПАО)	7 600 000	14 110 000
Сбербанк (ПАО)	6 510 000	-
Итого	47 868 982	24 590 389

Таблица сроков погашения

График погашения	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
От одного года до двух лет	14 787	7 600 000
От двух лет до трех лет	24 118 074	7 831 407
От трех лет до четырех лет	26 924 830	10 000 000
От четырех лет до пяти лет	-	2 324 830
Более пяти лет	6 834 152	6 834 152
Итого	57 891 843	34 590 389

Изменение долгосрочных заемных средств представлено ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Долгосрочные заемные средства на начало периода	34 590 389	36 574 060
Поступления по финансовой аренде	22 861	-
Поступления по долгосрочным заемным средствам	45 710 000	6 510 000
Погашение долгосрочных заемных средств	(21 369 500)	(87 674)
Выделение текущей части долгосрочных кредитов и займов	(1 061 907)	(19 739 908)
Переклассификация краткосрочных кредитов и займов в долгосрочные кредиты и займы	-	11 333 911
Долгосрочные заемные средства на конец периода	57 891 843	34 590 389

Примечание 15. Пенсионные обязательства

Общество предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Основным элементом этой программы является пенсионная программа Общества. Согласно пенсионной программе уровень пенсионных выплат зависит от стажа и размера должностного оклада. Право на участие в программе возникает у всех сотрудников старше 25 лет со стажем в отрасли более 5 лет.

Корпоративный пенсионный план предусматривает пенсионное обеспечение по старости и по инвалидности. Условием пенсионного обеспечения по старости является достижение возраста, дающего право на государственную пенсию по старости.

Общество также осуществляет единовременные выплаты в случае смерти сотрудников, а также выплаты при выходе сотрудников на пенсию и к юбилею сотрудников.

Кроме того, Общество предоставляет материальную помощь в формате выплат установленного размера бывшим сотрудникам, достигшим пенсионного возраста, как имеющим, так и не имеющим право на получение от Общества пенсии по старости или инвалидности.

В рамках реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общество перечисляет взносы в НПФ Электроэнергетики и НПФ ГАЗФОНД, которые аккумулируются на пенсионных счетах, открытых в рамках заключенных с НПФ договоров. В соответствии с условиями ведения счетов по договорам с НПФ, а также предусмотренной договорами возможностью расторжения договоров и выплаты выкупной суммы Вкладчику, средства на счетах в НПФ не отвечают критериям определения активов плана. Указанные средства признаются в качестве отдельного актива Группы. Стоимость актива Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года составляет 498 131 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 545 169 тыс. рублей) (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2017 года насчитывалось 8 617 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 6 891 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 8 774 и 6 850 соответственно).

Независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2017 года на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки. В 2017 году Обществом были внесены изменения в пенсионную программу, что привело к уменьшению обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 499 735	1 913 643
Стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	320 669	293 903
Итого стоимость обязательств	1 820 404	2 207 546

Изменение стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам в течение года отражено следующим образом:

	Изменение стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение стоимости обязательств
По состоянию на 1 января 2016 года	1 709 968	281 084	1 991 052
Стоимость текущих услуг	63 920	20 097	84 017
Процентный расход	168 519	28 612	197 131
Эффект от переоценки:			
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	61 838	(372)	61 466
Убыток / (прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	84 625	(4 083)	80 542
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(11 920)	(862)	(12 782)
Выплата пособий	(163 307)	(30 573)	(193 880)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	1 913 643	293 903	2 207 546
Стоимость текущих услуг	52 553	21 352	73 905
Стоимость прошлых услуг	(585 583)	-	(585 583)
Процентный расход	116 663	26 638	143 301
Эффект от переоценки:			
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	43 814	(7 916)	35 898
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	108 369	18 685	127 054
Выплата пособий	(149 724)	(31 993)	(181 717)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	1 499 735	320 669	1 820 404

В прибыли за год в составе консолидированного отчета о совокупном доходе отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Стоимость услуг работников	(511 678)	84 017
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	10 769	(5 317)
Процентный расход (Примечание 24)	143 301	197 131
Итого	(357 608)	275 831

В прочем совокупном доходе в составе консолидированного отчета о совокупном доходе отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Убыток от корректировки на основе опыта	43 814	61 838
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	-	84 625
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	108 369	(11 920)
Итого	152 183	134 543

Изменение суммы переоценки обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода отражено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
На начало года	375 707	241 164
Изменение переоценки	152 183	134 543
На конец года	527 890	375 707

Раскрытие информации об основных актуарных допущениях:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Ставка дисконтирования	7,60%	8,45%
Будущий рост заработной платы	5,80%	5,90%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо
Будущий рост пособий	4,20%	4,30%
Эффективная ставка страховых взносов	27,56%	27,54%
Текучесть кадров	3,60%	3,60%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	62	62
Женщины	57	57
Смертность (работники)	Россия, 2013 с корректировкой 60% (до уровня 40%)	Россия, 2013 с корректировкой 60% (до уровня 40%)
Смертность (пенсионеры)	Россия, 2013 с корректировкой 6% (до уровня 94%)	Россия, 2013 с корректировкой 6% (до уровня 94%)

Оценка финансовых актуарных допущений осуществлялась на основе рыночных прогнозов на конец отчетного периода в отношении периода, в течение которого должен быть произведен расчет по обязательствам. Средний оценочный срок до погашения обязательств Группы составляет 10 лет.

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение / рост на 10%	Снижение / рост на 9,6%
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 1%	Рост / снижение на 8,5%	Рост / снижение на 8,5%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 1%	Рост / снижение на 1,5%	Рост / снижение на 1,3%
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 1,4%	Снижение / рост на 1,2%
Уровень смертности	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 0,8%	Снижение / рост на 0,5%
Вероятность выхода на пенсию	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 0,2%	Рост / снижение на 0,5%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого актуарного допущения при неизменных прочих актуарных допущениях. При расчете показателей чувствительности текущей стоимости обязательств к ключевым актуарным допущениям применялся метод оценки, аналогичный методу оценки текущей стоимости обязательств (метод прогнозируемой условной единицы), признанной в отчете о финансовом положении.

Сумма взносов в план, ожидаемых в следующем годовом отчетном периоде, составляет 63 872 тыс. рублей.

Основные риски Группы, связанные с пенсионным планом:

- *Изменения в доходности государственных облигаций.* Снижение доходности государственных облигаций приведет к росту текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работников Группы.
- *Инфляционный риск и риск роста заработной платы работников.* Большинство планов вознаграждений работникам привязаны к уровню заработной платы и должностных окладов работников, при этом рост уровня инфляции оказывает прямое влияние на рост должностных окладов и заработных плат работников Группы. Более высокий уровень инфляции приведет к росту текущей стоимости обязательств по планам вознаграждений работников Группы.
- *Риск снижения уровня смертности участников плана.* Большая часть обязательств Группы включает единовременные выплаты при достижении определенного возраста или стажа, в том числе выплаты при выходе на пенсию. Величина таких обязательств Группы зависит также от вероятности дожития работников до ожидаемого момента выплаты. Помимо указанных планов вознаграждений работников Группа также осуществляет пожизненные выплаты неработающим пенсионерам, величина обязательств по которым зависит от ожидаемой продолжительности жизни. Снижение уровня смертности работников и пенсионеров Группы приведет к росту текущей стоимости обязательств по всем планам вознаграждений работников.

Примечание 16. Резерв на восстановление

Группа имеет золоотвал на территории Республики Казахстан и обязательство по восстановлению территории золоотвала после того, как золоотвал будет заполнен. Основные допущения, использованные при создании резерва:

- Среднегодовая ставка инфляции – 4,2% (2016: 4,15%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 7,10% (2016: 8,14%);
- Планируемый период восстановления – 12 лет (2016: 13 лет).

	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года		1 312 297	1 526 901
Минус текущая часть обязательства		(356 333)	(475 245)
Долгосрочная часть обязательства на начало года		955 964	1 051 656
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	24	106 781	155 371
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва		34 193	61 548
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды, произведенные за счет резерва		(298 484)	(431 523)
Балансовая стоимость обязательства на конец года		1 154 787	1 312 297
Минус текущая часть обязательства		(79 324)	(356 333)
Долгосрочная часть обязательства на конец года		1 075 463	955 964

Чувствительность совокупной стоимости обязательства по восстановлению территории золоотвала к изменениям основных допущений по состоянию на 31 декабря 2017 года приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение на 86 476 / рост на 95 010	Снижение на 7,49% / рост на 8,23%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 115 479	Рост / снижение на 10,00%

Чувствительность совокупной стоимости обязательства по восстановлению территории золоотвала к изменениям основных допущений по состоянию на 31 декабря 2016 года приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение на 85 978 / рост на 94 973	Снижение на 6,55% / рост на 7,24%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 131 230	Рост / снижение на 10,00%

Приведенные выше результаты анализа чувствительности основаны на методе изменений каждого допущения при неизменных прочих допущениях.

Примечание 17. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 115 907 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 180 147 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 года)	555 004	873 847
Прочая кредиторская задолженность	6 971	2 991 823
Итого финансовые обязательства	561 975	3 865 670

В составе прочей долгосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2016 года отражена задолженность перед ПАО «Мосэнерго» за долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект» (Примечание 1) в сумме 2 984 492 тыс. рублей (с учетом начисленных процентов), по состоянию на 31 декабря 2017 года данная задолженность по сроку погашения переведена в состав прочей краткосрочной кредиторской задолженности.

Примечание 18. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	Рубли	7,90% - 11,45%	1 317 427	16 351 115
Краткосрочная часть облигационных займов	Рубли	11,87%	114 159	108 519
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	26,52% - 27,29%	11 651	-
Краткосрочные займы	Рубли	10,50%	-	16 000 000
Итого			1 443 237	32 459 634

Вышеперечисленные заемные средства привлекались по фиксированной процентной ставке. Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку по займу / кредиту на дату его получения.

Расшифровка краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов и краткосрочных займов по контрагентам представлена ниже:

Наименование организации	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
ПАО «Мосэнерго»	1 308 224	248 737
Сбербанк (ПАО)	5 886	-
Банк ВТБ (ПАО)	3 317	2 378
ПАО «Газпром»	-	32 100 000
Итого	1 317 427	32 351 115

Изменение краткосрочных заемных средств и краткосрочной части долгосрочных заемных средств представлено ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств на начало периода	32 459 634	36 141 251
Поступления по финансовой аренде	16 885	-
Погашение задолженности по финансовой аренде	(5 235)	(35 677)
Поступление по краткосрочным заемным средствам	-	16 000 000
Погашение краткосрочных заемных средств	(32 100 000)	(28 310 572)
Проценты начисленные	5 699 026	6 834 781
Проценты уплаченные	(5 688 980)	(6 576 146)
Выделение текущей части долгосрочных кредитов и займов	1 061 907	19 739 908
Переклассификация краткосрочных кредитов и займов в долгосрочные кредиты и займы	-	(11 333 911)
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств на конец периода	1 443 237	32 459 634
Обязательства по лизингу имеют обеспечение, так как право обладания объектом лизинга перейдет к лизингодателю в случае невыполнения лизинговых обязательств.		
Задолженность по финансовой аренде - минимальные лизинговые платежи	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
График погашения		
До одного года	18 731	-
От одного года до пяти лет	27 346	-
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(11 565)	-
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	34 512	-

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 23 115 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года и 30 886 тыс. рублей на 31 декабря 2016 года)	10 549 070	9 563 818
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	7 074 655	4 204 885
Задолженность по дивидендам	9 902	6 164
Финансовые обязательства	17 633 627	13 774 867
Задолженность по заработной плате	716 839	687 682
Авансы, полученные от покупателей	54 254	180 067
Итого	18 404 720	14 642 616

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность перед ПАО «Мосэнерго» за долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект» (Примечание 1) с учетом начисленных процентов по состоянию на 31 декабря 2017 года в сумме 6 563 399 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2016 года в сумме 3 084 980 тыс. рублей.

Примечание 20. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Налог на добавленную стоимость	840 973	1 642 183
Налог на имущество	349 272	235 623
Взносы в социальные фонды	277 955	249 832
Налог на доходы физических лиц	64 490	65 199
Плата за загрязнение окружающей среды	29 905	28 377
Водный налог	195	194
Прочие налоги	14 609	14 191
Итого	1 577 399	2 235 599

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Электрическая энергия и мощность	133 355 500	128 265 233
Тепловая энергия	5 013 541	5 030 262
Прочая реализация	2 938 511	1 102 381
Итого	141 307 552	134 397 876

Примечание 22. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расходы на топливо	66 297 875	68 890 138
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность	12 966 311	11 645 233
Амортизация основных средств и нематериальных активов	11 265 422	9 534 470
Вознаграждение работникам	8 134 624	8 460 900
Затраты на ремонт и сервисное обслуживание	4 057 686	3 860 866
Налоги, кроме налога на прибыль	3 664 590	2 865 967
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	3 597 008	3 123 145
Расходы на сырье и материалы	2 692 717	3 557 492
Арендные платежи	2 613 170	2 368 125
Расходы на услуги системного оператора	2 049 057	2 020 454
Расходы на транспортировку электрической энергии	1 993 656	1 694 730
Транспортные расходы	933 452	811 519
Убыток от выбытия основных средств	703 933	889 428
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	279 129	184 027
Убыток от выбытия прочих активов	259 809	123 582
Расходы на страхование	241 923	194 368
Экологические платежи	210 740	257 905
Начисление резерва под обесценение товарно- материальных запасов	204 028	7 730
Восстановление резерва под обесценение основных средств	(851 829)	(335 930)
Прочие расходы	3 947 908	4 374 420
Итого операционные расходы	125 261 209	124 528 569

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата	6 436 803	6 269 323
Взносы в социальные фонды	1 883 482	1 783 411
Материальная помощь работникам и пенсионерам	287 408	300 326
Негосударственное пенсионное обеспечение (Примечание 15)	(500 909)	78 700
Прочие расходы	27 840	29 140
Итого выплаты работникам	8 134 624	8 460 900
Среднесписочная численность работников за период	9 085	9 257

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 386 560 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2017 года (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 1 366 209 тыс. рублей).

Примечание 23. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	432 774	637 143
Положительные курсовые разницы	215 882	714 947
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	28 009	37 844
Процентный доход по займам выданным	12 443	19 019
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	1 860	2 848
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	-	24 074
Прочее	40 636	36 623
Итого финансовые доходы	731 604	1 472 498

Примечание 24. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	5 505 785	4 908 144
Отрицательные курсовые разницы	297 568	518 983
Проценты по пенсионным обязательствам (Примечание 15)	143 301	197 131
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление (Примечание 16)	106 781	155 371
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	76 927	112 773
Процентный расход по договорам финансового лизинга	4 882	2 300
Итого финансовые расходы	6 135 244	5 894 702

Примечание 25. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	105 945 825 366	105 844 932 885
Прибыль, причитающая акционерам ПАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	7 200 861	3 169 470
Средневзвешенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,07	0,03

У Общества отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

Примечание 26. Договорные обязательства

1 ноября 2010 года Обществом был заключен Агентский договор с АО «ЦФР», АО «АТС», Ассоциацией «НП Совет рынка» и АО «СО ЕЭС», в соответствии с которым АО «ЦФР» обязуется заключить в интересах Общества договоры о предоставлении мощности (ДПМ). В декабре 2010 года АО «ЦФР» от имени Общества заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов. Согласно условиям Агентского договора, при нарушении Обществом сроков ввода генерирующих объектов, либо недопоставки мощности, предусмотрено, что Общество уплачивает Агенту неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности и цены данной мощности по долгосрочному договору о предоставлении мощности. Общество несвоевременно выполнило свои обязательства по вводу ряда объектов по договорам поставки мощности. В соответствии с решением уполномоченного органа было зафиксировано наличие оснований для расчета (применений) штрафа за неисполнение (ненадлежащее исполнение) ПАО «ОГК-2» обязательств по поставке мощности, выразившееся в просрочке начала исполнения обязательств по поставке мощности. В связи с этим у Общества возникло условное обязательство в виде штрафа, величина которого в соответствии с решением уполномоченного органа от августа 2016 г. рассчитывается и списывается со счета Общества в мае 2017 года – декабре 2018 года. Обществом заключены соглашения об уступке прав и обязанностей по договорам предоставления мощности, в соответствии с которыми сумма начисленных штрафов компенсирована другим участником программы ДПМ.

По состоянию на 31 декабря 2017 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 16 399 422 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 5 387 513 тыс. рублей).

Примечание 27. Условные обязательства

Политическая и экономическая обстановка. хозяйственная деятельность и получаемая обществами Группы прибыль в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений, включая изменения норм охраны окружающей среды, имеющих место в Российской Федерации.

Страхование. Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, операций, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Соответственно, Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

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

Условные обязательства по налогам. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами власти, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Группы и правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками и подрядчиками. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

Охрана окружающей среды. Предприятия Группы осуществляют деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации находится на стадии развития, и соответствующие меры государственных органов постоянно пересматриваются.

Группа владеет золоотвалом на территории Республики Казахстан. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды Республики Казахстан в отношении использования золоотвала. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и начисляет соответствующий резерв (Примечание 16).

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. В условиях действующего законодательства об охране окружающей среды руководство полагает, что у Группы нет существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, помимо тех, под которые уже был начислен резерв в данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая изменения процентных ставок, погашения дебиторской задолженности, изменения курса иностранной валюты. Группа не использует политику хеджирования финансовых рисков.

Соблюдение особых условий. Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2017 и на 31 декабря 2016 года особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами, соблюдены.

Кредитный риск. Финансовые активы Группы подвержены кредитному риску:

	Прим.	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12 326 832	13 376 849
Денежные средства и их эквиваленты	9	5 140 926	4 538 684
Векселя	10	242 938	323 529
Займы выданные	10	131 101	118 550
Проценты к получению	10	3 034	2 044
Итого финансовые активы		17 844 831	18 359 656

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от характерных особенностей каждого конкретного контрагента. В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности оптовых покупателей электрической энергии, мощности и прочих покупателей, Группа оценивает их платежеспособность, учитывая финансовое состояние, репутацию, прошлый опыт и наличие просроченной задолженности. Имеющаяся дебиторская задолженность проходит постоянный мониторинг, а также на регулярной основе проводятся мероприятия по ее взысканию. Руководство полагает, что большинство покупателей, балансы которых включены в торговую дебиторскую задолженность, представляют собой единую группу клиентов, принадлежащих к одному и тому же внутреннему оптовому рынку электрической энергии, который регулируется АО «АТС».

Руководство Группы считает, что деятельность Группы не зависит от какого-либо конкретного покупателя.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и на 31 декабря 2016 года ни торговая, ни прочая дебиторская задолженность не были обеспечены поручительствами третьих лиц. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности устанавливается руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, кредитной истории и погашения долгов, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставок дисконтирования по состоянию на дату возникновения задолженности, средневзвешенная ставка дисконтирования составила 9,75% (на 31 декабря 2016 года: 9,8%), рассчитанная на основе эффективной процентной ставки. Эффект от дисконтирования отражается в составе финансовых расходов (финансовых доходов). Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

По состоянию на 31 декабря 2017 года основная сумма резерва по сомнительным долгам относится к задолженности контрагентов региона Северный Кавказ в размере 5 435 315 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 4 148 274 тыс. рублей), АО «Группа Е4» в размере 5 043 713 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 3 369 109 тыс. рублей) и задолженности ЗАО «Международный промышленный банк» в размере 1 157 325 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 1 157 325 тыс. рублей).

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2017 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2016 года	11 768 765
Создание резерва под обесценение	4 482 537
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(183 973)
Восстановление резерва под обесценение	(898 735)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2017 года	15 168 594

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2016 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 1 января 2016 года	8 765 862
Создание резерва под обесценение	3 639 174
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(120 238)
Восстановление резерва под обесценение	(516 033)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2016 года	11 768 765

По состоянию на 31 декабря 2017 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 3 143 483 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 4 597 232 тыс. рублей). Причиной этому послужило отсутствие фактов неоплаты по соответствующим контрагентам в прошлом.

Анализ распределения торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам просроченной задолженности представлен ниже:

На 31 декабря 2017 года				
	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Балансовая стоимость
Непросроченная	9 194 044	(3 467)	(7 228)	9 183 349
Просроченная менее 1 мес.	597 012	-	-	597 012
Просроченная от 1 до 3 мес.	1 328 666	-	-	1 328 666
Просроченная от 3 мес до 1 года	2 466 801	(1 853 402)	-	613 399
Просроченная от 1 года до 3 лет	7 295 542	(6 691 201)	-	604 341
Просроченная свыше 3-х лет	6 620 589	(6 620 524)	-	65
Итого	27 502 654	(15 168 594)	(7 228)	12 326 832

На 31 декабря 2016 года				
	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Балансовая стоимость
Непросроченная	8 792 778	(4 309)	(8 852)	8 779 617
Просроченная менее 1 мес.	667 261	-	-	667 261
Просроченная от 1 до 3 мес.	657 912	-	-	657 912
Просроченная от 3 мес до 1 года	1 531 038	(875 064)	-	655 974
Просроченная от 1 года до 3 лет	8 342 999	(5 726 983)	-	2 616 016
Просроченная свыше 3-х лет	5 162 478	(5 162 409)	-	69
Итого	25 154 466	(11 768 765)	(8 852)	13 376 849

Денежные средства размещаются в российских финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утвержден перечень банков, в которых можно размещать депозиты, а также правила по их размещению. Кроме того, Группа непрерывно оценивает финансовое состояние, рейтинги независимых агентств, прошлый опыт и прочие факторы. В Примечании 9 приведен перечень банков с указанием суммы открытых в них расчетных счетов и размещенных в них депозитов и их рейтингов на отчетную дату.

Общество может принимать банковские векселя от контрагентов в оплату услуг за поставленную электрическую энергию и мощность. Группа непрерывно оценивает финансовое состояние банков, рейтинги независимых агентств, прошлый опыт и прочие факторы. В Примечании 10 приведены перечни банков с указанием сумм векселей и их рейтингов на отчетную дату.

Кредитное качество выданного займа определяется как хорошее в силу установившихся взаимоотношений с контрагентом, являющимся компанией Группы Газпром. Выданный займ не является просроченным.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату равна балансовой стоимости каждого класса финансовых активов. Группа не имеет каких-либо активов обремененных залогом.

Риск ликвидности. Разумное управление риском ликвидности включает поддержание на определенном уровне достаточности денежных средств и возможности кредитования. Для управления риском ликвидности Группа применяет политику удержания финансовых активов, для которых имеется активный рынок и которые готовы к конвертации при возникновении потребности в поддержании ликвидности. В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(в тыс. рублей, если не указано иное)



	Прим.	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балан- совая стоимость
На 31 декабря 2017 года										
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	14, 18	2 613 355	3 662 277	5 102 112	28 891 700	28 795 585	622 145	7 942 144	77 629 318	59 300 568
Обязательства по финансовой аренде	14, 18	9 366	9 365	18 731	8 615	-	-	-	46 077	34 512
Торговая кредиторская задолженность	17, 19	8 986 082	1 586 103	301 941	261 413	107 557	-	-	11 243 096	11 104 074
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	17, 19	7 136 270	180	360	360	360	360	5 531	7 143 421	7 091 528
Итого будущие денежные потоки		18 745 073	5 257 925	5 423 144	29 162 088	28 903 502	622 505	7 947 675	96 061 912	77 530 682
	Прим.	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балан- совая стоимость
На 31 декабря 2016 года										
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	14, 18	26 594 733	10 958 449	12 335 457	9 126 492	12 001 477	2 978 344	8 574 363	82 569 315	67 050 023
Обязательства по финансовой аренде	14, 18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	17, 19	9 395 313	199 391	468 820	571 105	14 069	-	-	10 648 698	10 437 665
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	17, 19	971 727	3 480 705	3 289 289	360	360	360	5 891	7 748 692	7 202 872
Итого будущие денежные потоки		36 961 773	14 638 545	16 093 566	9 697 957	12 015 906	2 978 704	8 580 254	100 966 705	84 690 560

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
С плавающей ставкой процента:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	12 490 000	19 000 000
С фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	32 400 000	20 990 000
Итого	44 890 000	39 990 000

* фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша.

Риск процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных кредитов, займов и процентных депозитов. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов, руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Существенные процентные активы и обязательства Группы приведены в Примечаниях 9, 14, 18. Эти активы и обязательства имеют фиксированную процентную ставку и, таким образом, не подвергаются риску отличия процентной ставки от рыночной.

Валютные риски. Производимая Группой электрическая и тепловая энергия реализуется на внутреннем рынке Российской Федерации с фиксацией цен на них в валюте Российской Федерации. В связи с этим, Группа мало подвержена рискам изменения курсов обмена иностранных валют. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят существенным образом от изменений валютного курса, поскольку деятельность Группы планируется осуществлять таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в основном в национальной валюте. Поэтому влияние изменения курса национальной валюты к курсам иностранных валют на финансовое состояние Группы оценивается как незначительное.

Риск, связанный с капиталом. Законодательством Российской Федерации установлены следующие требования к капиталу акционерных обществ:

- Акционерный капитал не может быть менее 100 тыс. рублей;
- Если акционерный капитал Общества больше чем чистые активы Общества, такое Общество должно принять решение или об уменьшении своего акционерного капитала до величины, не превышающей его чистые активы, или о ликвидации;
- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Сумма капитала, рассчитанная на основании бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ, которым Общество управляло на 31 декабря 2017 года, составляла 120 149 020 тыс. рублей (на 31 декабря 2016 года: 114 235 134 тыс. рублей).

Как и другие компании отрасли, Общество осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ, путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала, увеличенную в 1,4 раза. В соответствии с внутренним регламентом Общества, соотношение «общая сумма всех обязательств / (сумма капитала * 1,4)» не должно превышать 1. Общество выполняет это соотношение.

Расчет коэффициента соотношения собственных и заемных средств на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ, по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Общая сумма обязательств	67 806 207	72 240 996
Собственный капитал * 1,4	168 208 628	159 929 188
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,40	0,45

Справедливая стоимость. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к первому уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств; (ii) ко второму уровню относятся методы оценки, использующие все существенные исходные данные, наблюдаемые применительно к активу или обязательству и связанные с ним напрямую (например, цены) или косвенно (например, производные от цены), (iii) оценки третьего уровня представляют собой оценки, не основанные на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то такая оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(i) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

(ii) Активы и обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но для которых раскрывается информация о справедливой стоимости

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация о справедливой стоимости (за исключением финансовых активов, по которым балансовая стоимость обоснованно приближена к справедливой стоимости):

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
На 31 декабря 2017						
Финансовые активы						
Векселя	10	-	283 785	-	283 785	242 938
Займы выданные	10	-	128 034	-	128 034	131 101
Итого финансовые активы		-	411 819	-	411 819	374 039
Финансовые обязательства						
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде)	14, 18	-	(62 099 256)	-	(62 099 256)	(59 335 080)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17, 19	-	-	(18 242 685)	(18 242 685)	(18 195 602)
Итого финансовые обязательства		-	(62 099 256)	(18 242 685)	(80 341 941)	(77 530 682)
На 31 декабря 2016						
Финансовые активы						
Векселя	10	-	347 983	-	347 983	323 529
Займы выданные	10	-	109 284	-	109 284	118 550
Итого финансовые активы		-	457 267	-	457 267	442 079
Финансовые обязательства						
Заемные средства	14, 18	-	(64 752 474)	-	(64 752 474)	(67 050 023)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17, 19	-	-	(17 713 451)	(17 713 451)	(17 640 537)
Итого финансовые обязательства		-	(64 752 474)	(17 713 451)	(82 465 925)	(84 690 560)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых будущих потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна их справедливой стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств была определена с использованием методов оценки. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения.

Примечание 29. Информация по сегментам

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между сегментами и оценка эффективности деятельности сегментов. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых в 2017 году составляет 97,9% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) (в 2016 году: 99,2%). Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Филиалы Общества управляются по отдельности в силу существенной децентрализации и обособленного расположения каждого из них, в результате чего Группа выделяет семь отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Серовская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции между сегментами. Основным контрагентом Общества является АО «ЦФР», на долю которого приходится 46% от выручки, полученной Обществом в 2017 году (за год, закончившийся 31 декабря 2016 года: 52%).

За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
Выручка	23 165 801	21 467 462	20 353 735	19 188 232	
Амортизация основных средств*	385 480	1 718 017	1 412 657	163 123	
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	3 137 982	457 140	4 620 542	37 588	
Капитальные затраты**	984 168	483 272	373 409	105 306	
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
Выручка	12 784 752	12 038 340	6 890 168	25 419 062	141 307 552
Амортизация основных средств*	2 531 019	828 245	1 188 035	1 958 668	10 185 244
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	3 471 462	3 244 180	(755 068)	2 391 188	16 605 014
Капитальные затраты**	4 317 910	517 175	648 224	1 582 449	9 011 913
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
Выручка	22 916 157	17 174 437	20 775 580	18 242 469	
Амортизация основных средств*	349 021	1 048 887	1 303 982	144 776	
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	2 761 118	(880 599)	5 488 004	614 528	
Капитальные затраты**	938 302	5 487 745	2 346 365	102 034	
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
Выручка	8 822 140	13 359 291	7 579 062	25 528 740	134 397 876
Амортизация основных средств*	1 878 177	850 722	1 020 790	1 880 949	8 477 304
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	658 966	1 762 034	838 210	3 991 945	15 234 206
Капитальные затраты**	7 484 391	381 513	1 683 215	683 180	19 106 745

* Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента представляет собой прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ. Амортизация основных средств представляет собой амортизацию основных средств операционного сегмента на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ

**Капитальные затраты представляют собой инвестиции в основные средства на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с РСБУ, включая авансы по договорам подряда и поставщикам основных средств.

Сверка прибыли от операционной деятельности по сегментам, сформированной на основании российского законодательства, с прибылью от операционной деятельности по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017	За год, закончившийся 31 декабря 2016
Прибыль от операционной деятельности операционных сегментов	16 605 014	15 234 206
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Обесценение основных средств (Примечание 22)	1 446 404	82 692
Корректировка по пенсионным обязательствам	851 829	335 930
Прибыль от выбытия активов	594 953	74 300
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	496 144	19 374
Финансовый лизинг	15 578	1 261
Корректировка амортизации	10 117	35 952
Прочие корректировки	(778 606)	(745 104)
Нераспределенные расходы:	256 389	360 979
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(2 500 064)	(5 927 653)
Арендные платежи	(117 190)	(104 249)
Вознаграждения сотрудникам	(285 582)	(353 092)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(819 656)	(789 232)
Прочие расходы	(1 271 697)	(1 799 563)
	(5 939)	(2 881 517)
Прибыль от операционной деятельности (МСФО)	15 551 354	9 389 245

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
На 31 декабря 2017 года	5 515 593	37 619 739	20 988 147	3 381 361	
	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2017 года	57 220 749	15 024 540	20 386 788	28 616 720	188 753 637
	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Киришская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
На 31 декабря 2016 года	5 052 812	38 371 281	22 065 226	3 185 116	
	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2016 года	56 134 118	14 532 847	23 616 518	27 510 906	190 468 824

Сверка данных по активам, сформированным на основании данных учета в соответствии с российским законодательством, с данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
Общая стоимость активов по сегментам	188 753 637	190 468 824
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	9 343 475	8 425 731
Депозиты по пенсиям (Примечание 8)	9 193 469	8 319 609
Отложенные налоги	498 131	545 169
	(486)	(3 574)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 467)	(4 310)
Дисконтирование торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 10)	(7 228)	(8 852)
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов (Примечание 11)	(30 251)	(27 162)
Дисконтирование векселей (Примечание 10)	(219 706)	(247 715)
Прочие корректировки	(86 987)	(147 434)
Нераспределенные активы	17 962 672	17 513 481
Итого активы (МСФО)	216 059 784	216 408 036

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а так же те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя нематериальные активы, долгосрочную и краткосрочную дебиторскую задолженность (представленную, главным образом, задолженностью за реализацию электроэнергии и мощности на оптовом рынке электрической энергии), денежные средства на счетах в банках, депозиты, материалы и основные средства, которые находятся под централизованным контролем.

Правлением Общества не рассматривается информация об обязательствах сегментов ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

Примечание 30. События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.А. Ананьев

Л.В. Клищ

2 марта 2018 года