

ГРУППА ОГК-2

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ,
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ПАО «ОГК-2»)

Аудируемое лицо

Публичное акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ПАО «ОГК-2»)

Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 09.03.2005 за основным государственным регистрационным номером 1052600002180.

Место нахождения: 356128, Россия, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.

Аудитор

Акционерное общество «БДО Юникон» (АО «БДО Юникон»)

Зарегистрировано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам №26 по Южному административному округу г. Москвы за основным государственным регистрационным номером 1037739271701.

Место нахождения: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11.

АО «БДО Юникон» является членом профессионального аудиторского объединения Саморегулируемая организация аудиторов «Аудиторская палата России» (Ассоциация), основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 10201018307.

Аудиторское заключение уполномочен подписывать партнер Албу Сергей Александрович на основании доверенности от 01.01.2016 № 13-01/2016-БДО.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ОГК-2» и его дочерних обществ, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2015 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «ОГК-2» несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ОГК-2» и его дочерних обществ по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Консолидированная финансовая отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2014 года включительно была проверена другим аудитором, заключение которого от 12.03.2015 выражало немодифицированное мнение о данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «БДО Юникон»

Партнер

4 марта 2016 года

Всего сброшюровано 59 листов.



С.А. Албу

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	На 1 января 2014 года (Пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	178 397 832	160 583 951	142 888 871
Нематериальные активы	8	1 104 608	1 379 277	1 544 246
Отложенные активы по налогу на прибыль	14	-	26 844	-
Прочие внеоборотные активы	9	978 332	1 001 985	1 338 656
Итого внеоборотные активы		180 480 772	162 992 057	145 771 773
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 544 369	13 276 031	5 832 634
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	15 958 468	14 817 818	19 287 432
Товарно-материальные запасы	12	10 943 670	7 337 129	6 344 530
Авансовые платежи по налогу на прибыль		449 766	47 301	398 799
Прочие оборотные активы		-	-	3 100 000
Итого оборотные активы		34 896 273	35 478 279	34 963 395
ИТОГО АКТИВЫ		215 377 045	198 470 336	180 735 168
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал				
Обыкновенные акции	13	40 057 009	40 057 009	40 057 009
Собственные выкупленные акции		(4 150 598)	(4 339 331)	(4 058 856)
Эмиссионный доход		28 378 693	28 378 693	28 378 693
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		48 832 446	47 506 962	48 617 804
Капитал акционеров ПАО «ОГК-2»		113 117 550	111 603 333	112 994 650
Неконтролирующая доля участия		2 083 512	4 945 624	5 068 460
Итого капитал		115 201 062	116 548 957	118 063 110
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	7 163 893	6 545 360	6 708 002
Долгосрочные заемные средства	15	36 574 060	45 753 798	37 681 164
Пенсионные обязательства	16	1 991 052	1 530 239	2 020 359
Резерв на восстановление	17	1 051 656	1 445 484	419 636
Прочие долгосрочные обязательства	18	3 744 299	502 069	996 514
Итого долгосрочные обязательства		50 524 960	55 776 950	47 825 675
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	36 141 251	7 986 888	111 642
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	12 239 538	17 079 594	13 967 312
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	21	794 989	816 575	728 283
Задолженность по налогу на прибыль		-	-	592
Резерв на восстановление	17	475 245	261 372	38 554
Итого краткосрочные обязательства		49 651 023	26 144 429	14 846 383
Итого обязательства		100 175 983	81 921 379	62 672 058
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		215 377 045	198 470 336	180 735 168

Генеральный директор

Д.Н. Башук

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

4 марта 2016 года



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 39, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Выручка	22	112 233 374	115 935 350
Операционные расходы	23	(108 532 856)	(116 782 724)
Прочие операционные доходы		217 972	125 562
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности		3 918 490	(721 812)
Финансовые доходы	24	2 632 692	1 371 052
Финансовые расходы	25	(3 169 258)	(1 192 261)
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	(112 295)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		3 381 924	(655 316)
Расходы по налогу на прибыль	14	(785 301)	(913 209)
Прибыль / (убыток) за год		2 596 623	(1 568 525)
Причитающая(ий)ся:			
Акционерам ПАО «ОГК-2»		3 351 859	(1 445 689)
Неконтролирующей доле участия		(755 236)	(122 836)
Прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию, причитающая(ий)ся акционерам ПАО «ОГК-2» – базовая(ый) и разводненная(ый) (в российских рублях)	26	0,03	(0,01)

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Прибыль / (убыток) за год	2 596 623	(1 568 525)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть переведены в состав прибылей или убытков:</i>		
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	-	11 752
Перенос в отчет о прибылях и убытках накопленного убытка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, при их выбытии (за минусом налога на прибыль)	-	95 850
<i>Статьи, которые не будут впоследствии переведены в состав прибылей или убытков:</i>		
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	(296 207)	393 082
Общий совокупный доход / (расход) за год	2 300 416	(1 067 841)
Причитающийся:		
Акционерам ПАО «ОГК-2»	3 055 652	(945 005)
Неконтролирующей доле участия	(755 236)	(122 836)

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ :			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		3 381 924	(655 316)
Корректировки к прибыли / (убытку) до налогообложения:			
Амортизация основных средств	23	5 896 701	4 968 635
Амортизация нематериальных активов	23	296 732	239 947
Начисление резерва под обесценение активов	23	421 613	8 646 854
Восстановление резерва под обесценение основных средств	7	(1 813)	(105)
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	23	1 220 111	1 014 715
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	23	(19 925)	113 707
Финансовые доходы	24	(2 632 692)	(1 371 052)
Финансовые расходы	25	3 169 258	1 192 261
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	112 295
Негосударственное пенсионное обеспечение	23	109 279	4 131
Убыток от выбытия активов, нетто	23	259 021	22 573
Прочие неденежные операции		133 812	49 438
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		12 234 021	14 338 083
Изменения в оборотном капитале:			
Уменьшение / (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		792 295	(158 194)
Увеличение товарно-материальных запасов		(3 801 879)	(1 231 950)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		842 424	687 004
(Уменьшение) / увеличение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(21 495)	93 520
Оплата пенсионных обязательств		(135 221)	(135 303)
Налог на прибыль уплаченный		(510 493)	(847 377)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		9 399 652	12 745 783
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(26 798 735)	(21 745 249)
Поступления от продажи основных средств		9 225	41 574
Приобретение нематериальных активов		(20 077)	(86 613)
Возврат банковских депозитов		-	3 100 000
Проценты полученные		1 000 728	1 100 416
Увеличение прочих долгосрочных активов		(105 999)	-
Поступления от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		-	66 032
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(25 914 858)	(17 523 840)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по краткосрочным заемным средствам		2 950 000	-
Поступления по долгосрочным заемным средствам		21 239 908	26 139 997
Погашение краткосрочных заемных средств		(6 950 722)	-
Погашение долгосрочных заемных средств		(651 513)	(10 131 891)
Проценты уплаченные		(4 871 593)	(3 675 271)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(76 077)	(109 913)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «ОГК-2»		(856 073)	-
Авансы, выданные по финансовой аренде		(386)	(1 468)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		10 783 544	12 221 454
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(5 731 662)	7 443 397
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	13 276 031	5 832 634
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	7 544 369	13 276 031

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выку- пленные акции	Эмиссион- ный доход	Нераспределен- ная прибыль и прочие резервы	Капитал акционеров ПАО «ОГК-2»	Неконтролир- ующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2014 года (Пересчитано)	40 057 009	(4 058 856)	28 378 693	48 617 804	112 994 650	5 068 460	118 063 110
Убыток за год	-	-	-	(1 445 689)	(1 445 689)	(122 836)	(1 568 525)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов имеющих в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	11 752	11 752	-	11 752
Перенос накопленного убытка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, при их выбытии (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	95 850	95 850	-	95 850
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	393 082	393 082	-	393 082
Общий совокупный расход за год	-	-	-	(945 005)	(945 005)	(122 836)	(1 067 841)
Возврат собственных акций, выкупленных у акционеров	-	(471 493)	-	-	(471 493)	-	(471 493)
Выплата вознаграждения	-	189 951	-	(168 040)	21 911	-	21 911
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	1 067	-	(765)	302	-	302
Прочие операции	-	-	-	2 968	2 968	-	2 968
На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	40 057 009	(4 339 331)	28 378 693	47 506 962	111 603 333	4 945 624	116 548 957
На 1 января 2015 года (Пересчитано)	40 057 009	(4 339 331)	28 378 693	47 506 962	111 603 333	4 945 624	116 548 957
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	3 351 859	3 351 859	(755 236)	2 596 623
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	(296 207)	(296 207)	-	(296 207)
Общий совокупный доход / (расход) за год	-	-	-	3 055 652	3 055 652	(755 236)	2 300 416
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	(860 562)	(860 562)	-	(860 562)
Приобретение предприятия под общим контролем (Примечание 13)	-	-	-	(708 991)	(708 991)	(2 106 876)	(2 815 867)
Выплата вознаграждения (Примечание 13)	-	188 733	-	(161 198)	27 535	-	27 535
Прочие операции (Примечание 13)	-	-	-	583	583	-	583
На 31 декабря 2015 года	40 057 009	(4 150 598)	28 378 693	48 832 446	113 117 550	2 083 512	115 201 062

Показатели консолидированного отчета о движении капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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» и ли «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 и продажа электрической и тепловой энергии. 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. Кроме того, Общество эксплуатирует Адлерскую ТЭС на основании договора операционной аренды.

В апреле 2015 года был образован филиал Грозненская ТЭС, для обеспечения функционирования строящейся Группой Газпром Грозненской ТЭС.

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

Офис Общества находится по адресу: 119526, Российская Федерация, г. Москва, Проспект Вернадского, д. 101, корп.3.

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

	% владения	
	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
ООО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%
ООО «Центр 112»	100%	100%
ООО «ОГК-Инвестпроект»	55%	9,5%

В декабре 2015 года Общество приобрело у ПАО «Мосэнерго» (компания ПАО «Мосэнерго» входит в Группу Газпром) 45,5% долю в уставном капитале ООО «ОГК-Инвестпроект», тем самым увеличив свою долю до 55%. В результате сделки Общество получило контроль над ООО «ОГК-Инвестпроект». Основным видом деятельности ООО «ОГК-Инвестпроект» является строительство.

Финансовая информация о доле неконтролирующих акционеров в ООО «ОГК-Инвестпроект» представлена в Консолидированном отчете о финансовом положении, Консолидированном отчете о прибылях и убытках, Консолидированном отчете о совокупном доходе, Консолидированном отчете о движении капитала. Дивиденды ООО «ОГК-Инвестпроект» не выплачивались.

Ниже представлена обобщенная финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются доли неконтролирующих акционеров, основанная на суммах до исключения операций между компаниями Группы. Приведенные показатели активов, обязательств, выручки, убытка, совокупного расхода являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях:

	Внеоборотные активы	Оборотные активы	Долгосрочные обязательства	Текущие обязательства	Выручка	Убыток	Совокупный расход
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года							
ООО «ОГК-Инвестпроект»	16 802 180	1 437 002	7 993 316	5 486 731	2 852 470	(705 365)	(705 365)
По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2014 года							
ООО «ОГК-Инвестпроект»	17 854 647	1 280 981	6 203 332	7 467 796	289 210	(135 724)	(135 724)

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

(Примечание 28). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2015 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, состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ. Компании ПАО «Центрэнергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2015 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2014 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 2015 года и 31 декабря 2014 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, соответственно. ОАО «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 28, 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») 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. Окр угление 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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 11.

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 прибылях и убытках 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 7. Как описано в Примечаниях 1 и 28, 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 7, сроки полезного использования представлены в Примечании 5.

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям (Примечание 28). 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

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 17.

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. Изменение сопоставимых показателей.

В соответствии с учетной политикой Группы сделка по приобретению предприятия под общим контролем (см. Примечание 1) учтена в данной консолидированной отчетности как если бы данная сделка имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, для этих целей были пересчитаны сравнительные данные:

Влияние на Консолидированный отчет о финансовом положении:

	На 31 декабря 2014 года	На 1 января 2014 года
Основные средства	17 827 717	14 398 570
Нематериальные активы	86	185
Отложенные активы по налогу на прибыль	26 844	-
Прочие внеоборотные активы	(1 567 220)	(1 579 326)
Итого внеоборотные активы	16 287 427	12 819 429
Денежные средства и их эквиваленты	220 432	76 403
Торговая и прочая дебиторская задолженность	597 004	552 617
Товарно-материальные запасы	54	240
Авансовые платежи по налогу на прибыль	311	311
Итого оборотные активы	817 801	629 571
ИТОГО АКТИВЫ	17 105 228	13 449 000
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	(2 420)	979
Капитал акционеров ПАО "ОГК-2"	(2 420)	979
Неконтролирующая доля участия	4 945 624	5 068 460
Итого капитал	4 943 204	5 069 439
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	2 420	5 085
Долгосрочные заемные средства	5 154 988	3 039 624
Итого долгосрочные обязательства	5 157 408	3 044 709
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	1 424 633	31 891
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 556 568	5 302 376
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	23 415	585
Итого краткосрочные обязательства	7 004 616	5 334 852
Итого обязательства	12 162 024	8 379 561
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	17 105 228	13 449 000

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Влияние на Консолидированный отчет о прибылях и убытках:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Выручка	(102 947)
Операционные расходы	74 624
Прочие операционные доходы	(1 691)
Убыток от операционной деятельности	(30 014)
Финансовые доходы	(16 814)
Финансовые расходы	(121 022)
Убыток до налогообложения	(167 850)
Расходы по налогу на прибыль	31 929
Убыток за год	(135 921)
Причитающийся:	
Акционерам ПАО «ОГК-2»	(13 085)
Неконтролирующей доле участия	(122 836)

Влияние на Консолидированный отчет о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Убыток за год	(135 921)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	12 107
Перенос в отчет о прибылях и убытках накопленного убытка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, при их выбытии (за минусом налога на прибыль)	(2 421)
Общий совокупный расход за год	(126 235)
Причитающийся:	
Акционерам ПАО «ОГК-2»	(3 399)
Неконтролирующей доле участия	(122 836)

Влияние на Консолидированный отчет о движении денежных средств:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	
Убыток до налогообложения	(167 850)
Корректировки к убытку до налогообложения:	
Амортизация основных средств	238 412
Финансовые доходы	16 814
Финансовые расходы	121 022
Убыток от выбытия активов, нетто	12
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль	208 410
Изменения в оборотном капитале:	
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(61 200)
Уменьшение товарно-материальных запасов	187
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности	104 512
Увеличение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	22 830
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности	274 739

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	
Приобретение основных средств	(3 119 590)
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность	(3 119 590)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	
Поступления по долгосрочным заемным средствам	3 539 997
Погашение долгосрочных заемных средств	(31 891)
Проценты уплаченные	(519 226)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности	2 988 880
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	144 029
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	76 403
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	220 432

Влияние на Консолидированный отчет о движении капитала:

	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Капитал акционеров ПАО "ОГК-2"	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2014 года	979	979	5 068 460	5 069 439
Убыток за год	(13 085)	(13 085)	(122 836)	(135 921)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов имеющих в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	9 686	9 686	-	9 686
Общий совокупный расход за год	(3 399)	(3 399)	(122 836)	(126 235)
На 31 декабря 2014 года	(2 420)	(2 420)	4 945 624	4 943 204

Примечание 4. Новые стандарты бухгалтерского учета

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2015 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников» - Поправки к МСФО (IAS) 19 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправки разрешают предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах: МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 8, в основе для выводов в МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 24;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 40;

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2016 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);

- «Учет приобретенных долей в совместных операциях» - Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Разъяснение допустимых методов амортизации» - Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2016 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34;
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

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

Примечание 5. 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 различия, 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 прибылях и убытках.

По состоянию на 31 декабря 2015 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 72,8827 рублей за 1 доллар США (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 56,2584 рубля за 1 доллар США); 79,6972 рублей за 1 евро (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 68,3427 рубля за 1 евро).

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (одобренены 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 прибылях и убытках. 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 техническое обслуживание относятся на затраты по

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

мере их возникновения. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках 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 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Производственные здания	21-38	22-39
Сооружения	3-36	4-30
Энергетические машины и оборудование	5-36	6-27
Прочие машины и оборудование	1-16	1-17
Прочие	1-14	1-15

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 29).

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.

(b) 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 прибылях и убытках как финансовый доход. Дивиденды по долевым финансовым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках.

Убытки от обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках 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 долевых ценных бумаг 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 прибылях и убытках, переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках. 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, имеющихся в наличии для продажи, и данное увеличение стоимости можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в отчете о прибылях и убытках, убыток от обесценения восстанавливается в отчете о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках.

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 торговым 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 прибылях и убытках (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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Программное обеспечение SAP	2-11	7-12
Прочие нематериальные активы	1-12	2-12

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 прибылях и убытках, 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.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 прибылях и убытках.

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 (Примечание 17).

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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках 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 прибылях и убытках.

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 прибылей 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 разводненной 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. Разводненная 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 6. 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. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Банковские депозиты размещаются под рыночные процентные ставки.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Продажи электрической энергии и мощности	1 638 285	1 674 772
Прочие продажи	120 375	142 961
Процентный доход по денежным средствам и их эквивалентам	271 899	467 743
Прочие доходы	10 080	1 717
Закупки газа	33 288 893	35 736 099
Прочие закупки	12 927 690	7 577 313
Прочие расходы	5 964	3 014
Процентный расход по договорам финансовой аренды	8 534	20 437
Начисленные проценты по полученным займам	4 539 705	3 157 332

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

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Долгосрочный займ выданный (Примечание 9)	105 999	-
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	4 930 957	13 014 013
Торговая и прочая дебиторская задолженность	941 382	814 486
Векселя Банк ГПБ (АО) (Примечание 11) (номинальная стоимость векселей составляет 97 500 тыс. рублей на 31 декабря 2015 года и 633 936 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года)	89 955	615 800
Заемные средства	48 477 880	50 850 475
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 960 918	6 683 338

Операции с пре дприятиями, контролируемые государством и зависимыми от него, кроме предприятий Группы Газпром

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемые 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, строительного-монтажных работ, а также полученных кредитов) не являются значимыми ни индивидуально, ни суммарно.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Продажа электрической энергии и мощности	15 238 078	12 861 048
Начисление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	246 267	807 947
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 390 787)	(348 963)
Процентный доход по денежным средствам и их эквивалентам	503 811	267 187
Строительно-монтажные работы	11 722 923	15 777 084
Расходы на транспортировку электрической энергии (Примечание 23)	1 313 342	1 455 724
Процентный расход по полученным кредитам	445 072	241 136

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

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	8 227 218	11 195 272
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 373 894)	(3 578 067)
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	899 134	1 419
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 225 050	3 179 620
Заемные средства	10 473 307	2 873 307

Некоторые операции на оптовом рынке электроэнергии и мощности (ОРЭМ) осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «Центр финансовых расчетов» (АО «ЦФР»). Существующая сегодня 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 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014
Продажа электроэнергии	61 968 276	65 988 839
Покупка электроэнергии	(9 934 321)	(10 594 793)

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

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 006 692	3 016 740
Торговая и прочая кредиторская задолженность	527 161	663 555

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

заработной платы, а также премий, определяемых по результатам за период на основании показателей российской бухгалтерской отчетности Общества. Размер премий утверждается решением Совета Директоров. Р азовые 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 2015 года		За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	107 188	3 872	125 812	3 334
Дополнительное вознаграждение, выплаченное собственными акциями (Примечание 13)	27 535	-	21 911	-
Взносы в социальные фонды	17 886	-	13 394	-
Медицинское страхование	3 749	-	1 631	-
Пенсионное обеспечение	987	19 467	1 589	24 095

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами представлены операциями с негосударственными пенсионными фондами («НПФ»). За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, взносы Группы в НПФ Электроэнергетики и НПФ ГАЗФОНД составили 85 374 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2014: 89 623 тыс. рублей).

Примечание 7. 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 2015 года (Пересчитано)	42 825 109	23 130 598	54 944 642	19 905 726	1 814 433	83 574 682	226 195 190
Поступление	189	-	-	54 317	193 646	29 215 500	29 463 652
Передача	2 309 705	3 701 082	18 276 849	5 127 917	84 339	(29 499 892)	-
Выбытие	(6 828)	(370 414)	(97 022)	(70 475)	(63 078)	(4 641 612)	(5 249 429)
Сальдо на 31 декабря 2015 года	45 128 175	26 461 266	73 124 469	25 017 485	2 029 340	78 648 678	250 409 413
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2015 года (Пересчитано)	(19 522 533)	(12 440 851)	(22 168 683)	(9 162 645)	(1 257 734)	(1 058 793)	(65 611 239)
Начислено за период	(1 218 742)	(908 735)	(2 675 157)	(1 655 307)	(77 472)	-	(6 535 413)
Выбытие	6 770	319 020	89 608	66 058	62 368	11 047	554 871
Передача	-	-	(92 089)	-	-	92 089	-
Начисление резерва под обесценение	(3 603)	(28 559)	(343 739)	(13 341)	(1 065)	(31 306)	(421 613)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	1 813	1 813
Сальдо на 31 декабря 2015 года	(20 738 108)	(13 059 125)	(25 190 060)	(10 765 235)	(1 273 903)	(985 150)	(72 011 581)
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
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	23 302 576	10 689 747	32 775 959	10 743 081	556 699	82 515 889	160 583 951

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	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 2014 года (Пересчитано)	37 874 510	20 759 477	44 853 971	15 089 273	1 655 781	78 405 677	198 638 689
Поступление	36 809	1 441 473	3 779	71 900	19 273	26 251 328	27 824 562
Передача	4 951 748	961 205	10 099 666	4 764 294	172 861	(20 949 774)	-
Выбытие	(37 958)	(31 557)	(12 774)	(19 741)	(33 482)	(132 549)	(268 061)
Сальдо на 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	42 825 109	23 130 598	54 944 642	19 905 726	1 814 433	83 574 682	226 195 190
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2014 года (Пересчитано)	(16 704 396)	(10 902 911)	(19 309 536)	(7 458 166)	(1 090 662)	(284 147)	(55 749 818)
Начислено за период	(713 849)	(833 873)	(2 092 030)	(1 323 768)	(119 894)	-	(5 083 414)
Выбытие	17 061	26 485	9 381	18 352	33 140	-	104 419
Начисление резерва под обесценение	(2 121 349)	(730 552)	(776 498)	(399 063)	(80 318)	(774 751)	(4 882 531)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	105	105
Сальдо на 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	(19 522 533)	(12 440 851)	(22 168 683)	(9 162 645)	(1 257 734)	(1 058 793)	(65 611 239)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	23 302 576	10 689 747	32 775 959	10 743 081	556 699	82 515 889	160 583 951
Остаточная стоимость на 1 января 2014 года (Пересчитано)	21 170 114	9 856 566	25 544 435	7 631 107	565 119	78 121 530	142 888 871

В 4 квартале 2014 года в соответствии с условиями Договора о предоставлении мощности (ДПМ) введен в эксплуатацию Объект № 4 (ПГУ-420), строительство парогазового энергоблока на территории Череповецкой ГРЭС. В 4 квартале 2015 года введены в эксплуатацию объекты ДПМ: Объект № 2 (ПГУ-420), строительство парогазового энергоблока на территории Серовской ГРЭС (прирост мощности составил 420 МВт) и Объект № 5 (ПСУ-330), реконструкция угольного энергоблока с заменой основного оборудования на территории Рязанской ГРЭС (прирост мощности составил 60 МВт).

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года отражены авансы строительным организациям на строительство основных средств в сумме 3 066 563 тыс. рублей и 10 459 206 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные следующим основным подрядчикам Группы: ООО «ПФ «ВИС» на строительство энергоблока на площадке Новочеркасской ГРЭС в сумме 1 453 816 тыс. рублей (без учета НДС), ООО «КВАРЦ-Новые Технологии» на строительство энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 1 161 991 тыс. рублей (без учета НДС); на 31 декабря 2014 года: ООО «ПФ «ВИС» в сумме 1 115 328 тыс. рублей (без учета НДС), ООО «КВАРЦ-Новые Технологии» в сумме 3 918 185 тыс. рублей (без учета НДС), АО «Группа Е4» в сумме 4 738 554 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 11).

Возврат выплаченных компании ООО «КВАРЦ - Новые технологии» авансовых платежей в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен договором залога имущественных прав ООО «КВАРЦ - Новые технологии» на сумму 12 672 692 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 12 672 692 тыс. рублей).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 4 033 431 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано): 3 117 252 тыс. рублей), с использованием ставки капитализации 8,43% (за год, закончившийся 31 декабря 2014 (Пересчитано): 8,23%).

В составе категории «Сооружения» отражены затраты на восстановление территории золоотвала (Примечание 17) в сумме 1 170 177 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 1 336 281 тыс. рублей).

Резерв под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2015 года руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств. Основными индикаторами обесценения стали значительные изменения в российской экономике в 2015 году, имеющие неблагоприятные последствия для Группы.

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, Красноярская ГРЭС-2, Новочеркасская ГРЭС, каждая из которых является отдельным отчетным сегментом, и Рязанская ГРЭС, Череповецкая ГРЭС, Псковская ГРЭС, Адлерская ТЭЦ, ООО «ОГК-Инвестпроект» которые являются прочими операционными сегментами Группы (Примечание 30).

Руководство Группы провело тест на экономическое обесценение основных средств 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 2015 года:

Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	2016-2017 годы - 18,34%, с 2018 года - 15,56%
Прогноз цен на электроэнергию и мощность на свободном рынке	2016-2018 годы - прогноз, подготовленный руководством компании на основании данных Министерства экономического развития РФ, 2019-2020 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 2015 года Руководство Группы сделало вывод о наличии экономического обесценения отдельных генерирующих единиц. В результате в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2015 год было признано обесценение на общую сумму 311 693 тыс. рублей в отношении следующих единиц, генерирующих денежные потоки:

- Череповецкая ГРЭС - в сумме 290 561 тыс. рублей;
- Псковская ГРЭС - в сумме 21 132 тыс. рублей.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 общий убыток от обесценения за 2015 год составил бы 701 148 тыс. рублей. В случае если цены на электроэнергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения за 2015 год составил бы 2 505 400 тыс. рублей.

Кроме того, в 2015 году был начислен резерв под обесценение объектов основных средств по которым на текущий момент отсутствуют планы по дальнейшему использованию и объектов незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (см. Примечание 27), в сумме 109 920 тыс. рублей.

Таким образом по состоянию на 31 декабря 2015 года в составе накопленной амортизации отражен резерв под обесценение объектов основных средств и объектов незавершенного строительства, в сумме 5 575 325 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года: 5 166 573 тыс. рублей).

Финансовая аренда

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

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Энергетические машины и оборудование	32 746	36 340
Прочие машины и оборудование	144 070	172 464
Прочие	108 649	181 909
Итого	285 465	390 713

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 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
До одного года	2 522 748	3 198 523
От одного до пяти лет	468 922	1 057 250
От пяти до десяти лет	344 231	956 197
Более десяти лет	2 493 056	4 125 016
Итого	5 828 957	9 336 986

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2015 (Пересчитано)	1 357 392	473 964	1 831 356
Поступление	-	22 359	22 359
Переклассификация	36 523	(36 523)	-
Выбытие	(114 858)	(61 785)	(176 643)
Сальдо на 31 декабря 2015	1 279 057	398 015	1 677 072
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2015 (Пересчитано)	(309 979)	(142 100)	(452 079)
Начислено за период	(217 852)	(79 176)	(297 028)
Переклассификация	(6 390)	6 390	-
Выбытие	114 858	61 785	176 643
Сальдо на 31 декабря 2015	(419 363)	(153 101)	(572 464)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015	859 694	244 914	1 104 608
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 (Пересчитано)	1 047 413	331 864	1 379 277
	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2014 (Пересчитано)	1 368 534	415 498	1 784 032
Поступление	-	86 746	86 746
Выбытие	(11 142)	(28 280)	(39 422)
Сальдо на 31 декабря 2014 (Пересчитано)	1 357 392	473 964	1 831 356
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2014 (Пересчитано)	(138 540)	(101 246)	(239 786)
Начислено за период	(171 439)	(68 996)	(240 435)
Выбытие	-	28 142	28 142
Сальдо на 31 декабря 2014 (Пересчитано)	(309 979)	(142 100)	(452 079)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 (Пересчитано)	1 047 413	331 864	1 379 277
Остаточная стоимость на 1 января 2014 (Пересчитано)	1 229 994	314 252	1 544 246

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 года авансы, выданные поставщикам нематериальных активов, отсутствовали.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 570 027 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и 594 889 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года)	11	294 729	300 227
Долгосрочный займ выданный		105 999	-
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 326 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и 6 700 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования 10 623 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 и 19 462 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014)	11	17 341	27 971
Финансовые активы		418 069	328 198
Депозиты по пенсиям	16	549 428	662 700
Долгосрочный НДС с авансов выданных	11	4 181	4 433
Прочие		6 654	6 654
Итого		978 332	1 001 985

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	5 018 377	13 057 156
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Рубли	1 869 737	218 800
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Доллары США	656 216	-
Прочие денежные средства и их эквиваленты	Рубли	39	75
Итого		7 544 369	13 276 031

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2015 года*	На 31 декабря 2015 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2014 года*	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Банк ГПБ (АО)	b1 / Негативный	4 891 957	ba3 / Негативный	12 795 213
ОАО «АБ «РОССИЯ»	WR / Рейтинг отозван	122 480	WR / Рейтинг отозван	260 522
ПАО Сбербанк	ba2 / Негативный	3 409	ba1 / Негативный	1 356
Банк ВТБ (ПАО)	b1 / Негативный	509	ba3 / Стабильный	63
АО «АЛЬФА-БАНК»	ba3 / Негативный	22	ba2 / Стабильный	2
Итого денежных средств на расчетных счетах		5 018 377		13 057 156

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

В связи с тем, что Moody's Investors Service прекратил присваивать рейтинг финансовой устойчивости банков, Группа приводит рейтинг базовой оценки кредитоспособности Moody's Investors Service. Рейтинг финансовой устойчивости банков по состоянию на 31 декабря 2014 года переведен по официальной шкале 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 2015 года*	На 31 декабря 2015 года	Валюта	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2014 года*	На 31 декабря 2014 года
ОАО «АБ «РОССИЯ»	Рубли	9,00%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	1 451 737	-	-	-	-
ПАО Сбербанк	Доллары США	0,42%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	656 216	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	10,80%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	239 000	-	-	-	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	Рубли	9,00%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	140 000	-	-	-	-
Банк ГПБ (АО)	Рубли	10,80%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	39 000	Рубли	16,00%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	218 800
Итого банковских депозитов со сроком погашения три месяца или менее				2 525 953				218 800

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 203 572 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и 6 401 767 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 0 тыс. рублей на 31 декабря 2015 года и 3 528 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года)		9 849 372	8 873 905
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 3 562 290 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и 1 247 635 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 10 819 тыс. рублей на 31 декабря 2015 года и 16 130 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года)		3 837 149	1 659 779
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 743 489 тыс. рублей на 31 декабря 2015 года и 1 193 758 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года)		457 930	886 675
Проценты к получению		9 046	50 042
Финансовые активы		14 153 497	11 470 401
НДС к возмещению		609 682	1 518 855
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды		1 024 650	1 125 086
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение в сумме 691 тыс. рублей на 31 декабря 2015 года и 14 136 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года)		486 890	1 036 107
Итого		16 274 719	15 150 449
Минус: Долгосрочные векселя	9	(294 729)	(300 227)
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность	9	(17 341)	(27 971)
Долгосрочный НДС с авансов выданных	9	(4 181)	(4 433)
Итого		15 958 468	14 817 818

Расшифровка векселей представлена ниже:

Наименование организации	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2015 года*	На 31 декабря 2015 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2014 года*	На 31 декабря 2014 года
АО «АЛЬФА-БАНК»	ba3 / Негативный	288 534	D/Стабильный	264 726
Банк ГПБ (АО)	b1 / Негативный	89 955	D-/Негативный	615 800
ОАО «АБ «РОССИЯ»	WR / Рейтинг отозван	73 932	-	-
Прочие	-	5 509	-	6 149
Итого		457 930		886 675

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Производственные запасы топлива	4 992 749	4 273 139
Запасные части	4 971 861	2 190 544
Материалы и сырье	979 060	873 446
Итого	10 943 670	7 337 129

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 38 961 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и 149 061 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Примечание 13. Капитал**Акционерный капитал в 2015 году**

Акционерный капитал	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2015 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2014 года
Выпущенные акции	110 441 160 870	110 441 160 870
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(4 631 395 784)	(4 741 836 939)
Итого акций в обращении	105 809 765 086	105 699 323 931

Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 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 Общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству, распределению подлежит чистая прибыль.

В июне 2015 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в размере 0,00814151591815 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 860 562 тыс. рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала.

В сентябре 2015 года Общество восстановило не востребовавшие дивиденды за 2012 год в составе нераспределенной прибыли в сумме 583 тыс. рублей.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

11 июня 2015 года годовое общее собрание акционеров ПАО «ОГК-2» приняло решение выплатить дополнительное вознаграждение членам Совета директоров, избранным решением годового Общего собрания акционеров Общества 6 июня 2014 года, обыкновенными акциями ПАО «ОГК-2», находящимися в распоряжении ПАО «ОГК-2», в общем количестве 110 441 155 штук. Выплата дополнительного вознаграждения акциями ПАО «ОГК-2» осуществлена по их рыночной стоимости в размере 27 535 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 161 198 тыс. рублей отражена в составе нераспределенной прибыли Группы.

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 как

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 708 991 тыс. рублей.

Примечание 14. Налог на прибыль**Расходы по налогу на прибыль**

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Текущий налог на прибыль	(158 854)	(1 170 664)
Возврат / (начисление) налога за предыдущие периоды	50 917	(22 391)
(Расход) / доход по отложенному налогу на прибыль	(677 364)	279 846
Итого расходы по налогу на прибыль	(785 301)	(913 209)

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года, налог на прибыль определялся по ставке 20% от прибыли, рассчитанной для целей налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 20%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	3 381 924	(655 316)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(676 385)	131 063
Возврат / (начисление) налога за предыдущие периоды	50 917	(22 391)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(159 833)	(1 021 881)
Итого расходы по налогу на прибыль	(785 301)	(913 209)

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.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2015 года
Основные средства	(7 133 099)	(816 500)	-	(7 949 599)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(154 011)	91 018	-	(62 993)
Депозиты по пенсиям	(132 540)	22 654	-	(109 886)
Нематериальные активы	(11 491)	5 992	-	(5 499)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3 643)	-	(3 643)
Прочие отложенные обязательства	(9)	(31)	-	(40)
Итого	(7 431 150)	(700 510)		(8 131 660)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2015 года
Резерв на восстановление	341 371	(35 991)	-	305 380
Налоговые убытки предыдущих периодов	215 495	(44 529)	-	170 966
Пенсионные обязательства	176 772	23 759	31 987	232 518
Торговая и прочая кредиторская задолженность	65 846	88 417	-	154 263
Прочие внеоборотные активы	65 349	9 327	-	74 676
Товарно-материальные запасы	29 812	(6 907)	-	22 905
Обязательства по финансовой аренде	17 977	(10 918)	-	7 059
Прочие отложенные активы	12	(12)	-	-
Итого	912 634	23 146	31 987	967 767

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2015 года
Отложенные налоговые обязательства	(7 431 150)	(700 510)	-	(8 131 660)
Отложенные налоговые активы	912 634	23 146	31 987	967 767
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6 518 516)	(677 364)	31 987	(7 163 893)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 1 января 2014 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Основные средства	(7 057 526)	(75 573)	-	(7 133 099)
Депозиты по пенсиям	(136 642)	4 102	-	(132 540)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(113 722)	(40 289)	-	(154 011)
Нематериальные активы	(12 905)	1 414	-	(11 491)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	19 383	(19 383)	-
Прочие отложенные обязательства	-	(9)	-	(9)
Итого	(7 320 795)	(90 972)	(19 383)	(7 431 150)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 1 января 2014 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Пенсионные обязательства	228 613	19 137	(70 978)	176 772
Торговая и прочая кредиторская задолженность	98 012	(32 166)	-	65 846
Резерв на восстановление	91 638	249 733	-	341 371
Прочие внеоборотные активы	85 154	(19 805)	-	65 349
Налоговые убытки предыдущих периодов	64 312	151 183	-	215 495
Обязательства по финансовой аренде	31 255	(13 278)	-	17 977
Товарно-материальные запасы	9 469	20 343	-	29 812
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 340	(4 340)	-	-
Прочие отложенные активы	-	12	-	12
Итого	612 793	370 819	(70 978)	912 634

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	На 1 января 2014 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Отложенные налоговые обязательства	(7 320 795)	(90 972)	(19 383)	(7 431 150)
Отложенные налоговые активы	612 793	370 819	(70 978)	912 634
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6 708 002)	279 847	(90 361)	(6 518 516)

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения на 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Кредиты и займы	Рубли	8,18%-12,00%	2017-2025	26 574 060	45 725 652
Облигационные займы	Рубли	11,87%	2020	10 000 000	-
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	-	-	-	28 146
Итого				36 574 060	45 753 798

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

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
График погашения		
От одного года до двух лет	16 100 000	24 498 810
От двух лет до трех лет	3 639 908	16 100 000
От трех до четырех лет	-	-
От четырех до пяти лет	10 000 000	-
Более пяти лет	6 834 152	5 154 988
Итого	36 574 060	45 753 798

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 2015 года	На 31 декабря 2014 года
График погашения		
До одного года	36 288	70 605
От одного года до пяти лет	-	29 767
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(2 300)	(12 614)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	33 988	87 758

Примечание 16. 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 получение пенсии возникает у всех сотрудников старше 25 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 2015 года составляет 549 428 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 662 700 тыс. рублей) (Примечание 9).

По состоянию на 31 декабря 2015 года насчитывалось 8 985 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 6 776 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 9 001 и 7 012 соответственно).

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2015 года на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 709 967	1 314 740
Стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	281 085	215 499
Итого стоимость обязательств	1 991 052	1 530 239

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 2014 года	1 728 888	291 471	2 020 359
Стоимость текущих услуг	72 425	17 557	89 982
Процентный расход	144 105	24 722	168 827
Эффект от переоценки:			
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта (Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	186 284	(43 553)	142 731
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(148 828)	12 933	(135 895)
Выплата пособий	(501 516)	(55 231)	(556 747)
По состоянию на 31 декабря 2014 года	1 314 740	215 499	1 530 239
Стоимость текущих услуг	42 766	15 049	57 815
Процентный расход	176 476	29 970	206 446
Эффект от переоценки:			
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	7 940	(194)	7 746
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	107 476	14 033	121 509
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	212 778	37 625	250 403
Выплата пособий	(152 208)	(30 898)	(183 106)
По состоянию на 31 декабря 2015 года	1 709 968	281 084	1 991 052

В консолидированном отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Стоимость услуг работников	57 815	89 982
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	51 464	(85 851)
Процентный расход	206 446	168 827
Итого	315 725	172 958

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
Убыток от корректировки на основе опыта	7 940	186 284
Убыток / (прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	107 476	(148 828)
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	212 778	(501 516)
Итого	328 194	(464 060)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года
На начало года	(53 716)	410 343
Изменение переоценки	328 194	(464 060)
На конец года	274 478	(53 717)

Раскрытие информации об основных актуарных допущениях:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Ставка дисконтирования	9,50%	13,00%
Будущий рост заработной платы	7,00%	8,50%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо
Будущий рост пособий	5,30%	7,40%
Эффективная ставка страховых взносов	27,19%	26,49%
Текущность кадров	4,20%	4,80%
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.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение / рост на 9,7%
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 1%	Рост / снижение на 8,6%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 1%	Рост / снижение на 1,4%
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10,00%	Снижение / рост на 1,5%
Уровень смертности	Рост / снижение на 10,00%	Снижение / рост на 0,8%
Вероятность выхода на пенсию	Рост / снижение на 10,00%	Рост / снижение на 0,47%

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 151 019 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 17. 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 – 4,68% (2014: 5,77%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 10,15% (2014: 12,80%);
- Планируемый период восстановления - 14 лет (2014: 15 лет).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года		1 706 856	458 190
Минус текущая часть обязательства		(261 372)	(38 554)
Долгосрочная часть обязательства на начало года		1 445 484	419 636
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	25	160 937	104 541
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва		(44 624)	1 441 474
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды, произведенные за счет резерва		(296 268)	(297 349)
Балансовая стоимость обязательства на конец года		1 526 901	1 706 856
Минус текущая часть обязательства		(475 245)	(261 372)
Долгосрочная часть обязательства на конец года		1 051 656	1 445 484

Чувствительность совокупной стоимости обязательства по восстановлению территории золоотвала к изменениям основных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение на 68 346 / рост на 74 832	Снижение на 4,48% / рост на 4,90%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 152 690	Рост / снижение на 10,00%

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

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Прочая кредиторская задолженность	2 836 953	8 020
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 171 326 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и 153 980 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года)	907 346	494 049
Итого финансовые обязательства	3 744 299	502 069

Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	Рубли	8,00%-12,00%	33 394 714	7 927 276
Краткосрочные займы	Рубли	12,00%	2 602 504	-
Краткосрочная часть облигационных займов	Рубли	11,87%	110 045	-
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	19,62%-23,51%	33 988	59 612
Итого			36 141 251	7 986 888

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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

Примечание 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 5 867 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 года и 0 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года)	11 293 164	15 852 397
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	370 949	383 616
Задолженность по дивидендам	3 323	595
Финансовые обязательства	11 667 436	16 236 608
Задолженность по заработной плате	558 652	608 634
Авансы, полученные от покупателей	13 450	234 352
Итого	12 239 538	17 079 594

Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Налог на имущество	297 670	250 917
Взносы в социальные фонды	212 008	216 509
Налог на добавленную стоимость	134 535	14 548
Налог на доходы физических лиц	58 514	69 018
Плата за загрязнение окружающей среды	56 896	104 327
Плата за пользование водными ресурсами / водный налог	27 119	150 386
Прочие налоги	8 247	10 870
Итого	794 989	816 575

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Электрическая энергия и мощность	106 645 252	110 337 303
Тепловая энергия	4 545 611	4 636 799
Прочая реализация	1 042 511	961 248
Итого	112 233 374	115 935 350

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Расходы на топливо	62 789 018	65 303 912
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность	10 733 372	11 291 367
Вознаграждение работникам	7 966 589	7 574 413
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 193 433	5 208 582
Затраты на ремонт	3 378 464	3 088 250
Расходы на сырье и материалы	2 594 603	1 729 538
Налоги, кроме налога на прибыль	2 551 727	2 294 908
Арендные платежи	2 525 224	2 705 489
Расходы на услуги системного оператора	2 024 319	1 952 276
Расходы на транспортировку электрической энергии	1 313 342	1 455 724
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 220 111	1 014 715
Транспортные расходы	722 536	783 403
Экологические платежи	483 499	460 609
Расходы на страхование	187 663	176 197
Убыток от выбытия прочих активов	262 048	25 926
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	133 972	140 950
Начисление резерва под обесценение активов	421 613	8 646 854
Прибыль от выбытия основных средств	(3 027)	(3 353)
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(19 925)	113 707
Прочие расходы	3 054 275	2 819 257
Итого расходы по текущей деятельности	108 532 856	116 782 724

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Заработная плата	5 662 008	5 474 029
Взносы в социальные фонды	1 685 311	1 541 484
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	491 777	521 111
Негосударственное пенсионное обеспечение	109 279	4 131
Прочие расходы	18 214	33 658
Итого выплаты работникам	7 966 589	7 574 413
Списочная численность работников на конец периода	9 498	9 455

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 286 491 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2015 года (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано): 1 234 021 тыс. рублей).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Примечание 24. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Положительные курсовые разницы	1 464 472	26 598
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	958 610	1 049 743
Процентный доход по займам выданным	95 608	69 745
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	49 266	90 013
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	21 385	50 051
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	8 839	40 465
Прочее	34 512	44 437
Итого финансовые доходы	2 632 692	1 371 052

Примечание 25. Финансовые расходы

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Отрицательные курсовые разницы		1 399 084	284 408
Процентный расход по полученным кредитам и займам		1 235 020	592 538
Проценты по пенсионным обязательствам	16	206 446	168 827
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	17	160 937	104 541
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности		127 266	-
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей		27 742	18 213
Процентный расход по договорам финансового лизинга		12 763	23 734
Итого финансовые расходы		3 169 258	1 192 261

Примечание 26. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	105 736 843 666	107 965 145 452
Прибыль / (убыток), причитающая(ий)ся акционерам ПАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	3 351 859	(1 445 689)
Средневзвешенная(ый) прибыль / (убыток) на акцию, причитающий(ая)ся акционерам ПАО «ОГК-2» - базовая(ый) и разводненная(ый) (в рублях)	0,03	(0,01)

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

Примечание 27. Договорные обязательства

В ноябре 2010 года Обществом были заключены агентские договоры с АО «ЦФР», ОАО «Администратор Торговой Системы» (ОАО «АТС»), НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС», в соответствии с которыми АО «ЦФР» обязуется заключить в интересах Общества договоры о предоставлении мощности. В декабре 2010 года АО «ЦФР» от имени Общества заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов. По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства Общества по вводу генерирующих объектов, включенных в инвестиционную программу Общества, составляют 1 410 МВт.

По состоянию на 31 декабря 2015 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 9 937 908 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2014 года (Пересчитано): 17 098 953 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2015 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, отсутствуют (на 31 декабря 2014 года: 6 796 тыс. рублей).

Примечание 28. 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 2015 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 золотым запасом на территории Республики Казахстан. Вследствие этого Группа является субъектом законодательного регулирования вопросов охраны окружающей среды Республики Казахстан в отношении использования золотого запаса. Группа на регулярной основе оценивает свои потенциальные экологические обязательства в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и начисляет соответствующий резерв (Примечание 17).

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений требований действующего законодательства и нормативных актов, а также арбитражной практики, невозможно

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 29. 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. Группа соблюдала данные условия по состоянию на 31 декабря 2014 года. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа частично не выполнила отдельные условия в части соблюдения финансовых ковенант. В связи с этим, по состоянию на 31 декабря 2015 долгосрочные кредиты в размере 7 600 000 тыс. рублей классифицированы как краткосрочные кредиты.

Кредитный риск. Финансовые активы Группы подверженные кредитному риску:

	Прим.	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 544 369	13 276 031
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	13 686 521	10 533 684
Векселя	11	457 930	886 675
Долгосрочный займ выданный	9	105 999	-
Проценты к получению	11	9 046	50 042
Итого финансовые активы		21 803 865	24 746 432

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 ОАО «АТС».

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

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2014 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 ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2015 года в размере 13,45% (на 31 декабря 2014 года: 13,27% – 15,52%), рассчитанной 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 2015 года основная сумма резерва по сомнительным долгам относится к задолженности АО «Группа Е4» в размере 2 321 318 тыс. рублей (по состоянию на

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

31 декабря 2014 года: 0 тыс. рублей), задолженности ЗАО «Международный промышленный Банк» в размере 1 157 325 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 1 157 325 тыс. рублей) и задолженности контрагентов региона Северный Кавказ в размере 2 329 946 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2014 года: 3 452 239 тыс. рублей).

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2015 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 года	7 649 402
Создание резерва под обесценение	2 701 798
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(103 378)
Восстановление резерва под обесценение	(1 481 960)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2015 года	8 765 862

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2014 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 1 января 2014 года	6 737 992
Создание резерва под обесценение	1 581 350
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(103 299)
Восстановление резерва под обесценение	(566 641)

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 года	7 649 402
---	------------------

По состоянию на 31 декабря 2015 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 6 785 079 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2014 года (Пересчитано): 3 467 889 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 2015 года

	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Балансовая стоимость
Непросроченная	6 917 832	(5 571)	(10 819)	6 901 442
Просроченная менее 1 мес.	357 560	-	-	357 560
Просроченная от 1 до 3 мес.	405 265	(4)	-	405 261
Просроченная от 3 мес до 1 года	6 636 371	(1 408 859)	-	5 227 512
Просроченная от 1 года до 3 лет	4 646 831	(3 852 104)	-	794 727
Просроченная свыше 3-х лет	3 499 343	(3 499 324)	-	19
Итого	22 463 202	(8 765 862)	(10 819)	13 686 521

На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)

	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Балансовая стоимость
Непросроченная	7 201 818	(7 176)	(19 658)	7 174 984
Просроченная менее 1 мес.	1 064 369	(38 338)	-	1 026 031
Просроченная от 1 до 3 мес.	645 783	(103 236)	-	542 547
Просроченная от 3 мес до 1 года	2 423 809	(706 658)	-	1 717 151
Просроченная от 1 года до 3 лет	3 862 635	(3 789 684)	-	72 951
Просроченная свыше 3-х лет	3 004 330	(3 004 310)	-	20
Итого	18 202 744	(7 649 402)	(19 658)	10 533 684

Денежные средства размещаются в российских финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утверждён перечень банков, в которых можно размещать депозиты, а также правила по их размещению.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Кроме того, Группа непрерывно оценивает финансовое состояние, рейтинги независимых агентств, прошлый опыт и прочие факторы. В Примечании 10 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 11 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. В отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, динамику рыночных котировок (при наличии) и прочих показателей работы компаний, которые отражены в данной категории.

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.

	Прим.	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет	Балансовая Итого стоимость	
На 31 Декабря 2015 года										
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	15,19	7 348 361	34 989 815	19 074 463	5 743 856	1 815 607	11 815 607	9 577 123	90 364 832	72 681 323
Обязательства по финансовой аренде	19	28 292	7 996	-	-	-	-	-	36 288	33 988
Торговая кредиторская задолженность	18, 20	10 956 330	342 701	801 807	276 865	-	-	-	12 377 703	12 200 510
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	18, 20	373 921	351	3 327 065	702	702	702	4 541	3 707 984	3 211 225
Итого будущие денежные потоки		18 706 904	35 340 863	23 203 335	6 021 423	1 816 309	11 816 309	9 581 664	106 486 807	88 127 046
На 31 Декабря 2014 года (Пересчитано)										
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	15,19	2 206 410	8 587 522	29 305 146	17 263 839	436 312	436 312	7 036 682	65 272 223	53 652 928
Обязательства по финансовой аренде	19	37 023	33 582	29 767	-	-	-	-	100 372	87 758
Торговая кредиторская задолженность	18, 20	14 287 672	1 564 725	2 663	645 322	44	-	-	16 500 426	16 346 446
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	18, 20	383 845	366	733	733	733	733	5 088	392 231	392 231
Итого будущие денежные потоки		16 914 950	10 186 195	29 338 309	17 909 894	437 089	437 045	7 041 770	82 265 252	70 479 363

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
С плавающей ставкой процента:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	17 160 092	-
С фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	-	18 779 336
Итого	17 160 092	18 779 336

* 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 10, 15, 19. 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 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 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации Общества;
- Если акционерный капитал Общества больше 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 2015 года и 31 декабря 2014 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 2015 года, составляла 111 150 053 тыс. рублей (на 31 декабря 2014 года: 108 819 570 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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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 2015 года и 31 декабря 2014 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Общая сумма обязательств	74 474 912	58 990 411
Собственный капитал * 1,4	155 610 074	152 347 398
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,48	0,39

Справедливая стоимость. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к первому уровню относятся оценки по котироваемым 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:

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стоимость
На 31 декабря 2015						
Финансовые активы						
Векселя	11	-	442 045	-	442 045	457 930
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	-	-	13 686 521	13 686 521	13 686 521
Проценты к получению	11	-	-	9 046	9 046	9 046
Долгосрочный займ выданный	9	-	90 094	-	90 094	105 999
Денежные средства и их эквиваленты	10	7 544 330	-	39	7 544 369	7 544 369
Итого финансовые активы		7 544 330	532 139	13 695 606	21 772 075	21 803 865
Финансовые обязательства						
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде)	15, 19	-	(68 879 879)	-	(68 879 879)	(72 715 311)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 20	-	-	(15 424 263)	(15 424 263)	(15 411 735)
Итого финансовые обязательства			(68 879 879)	(15 424 263)	(84 304 142)	(88 127 046)

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2014 (Пересчитано)						
Финансовые активы						
Векселя	11	-	778 390	-	778 390	886 675
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	-	-	10 533 684	10 533 684	10 533 684
Проценты к получению	11	-	-	50 042	50 042	50 042
Денежные средства и их эквиваленты	10	13 275 982	-	49	13 276 031	13 276 031
Итого финансовые активы		13 275 982	778 390	10 583 775	24 638 147	24 746 432
Финансовые обязательства						
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде)	15, 19	-	(44 148 793)	-	(44 148 793)	(53 740 686)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 20	-	-	(16 738 677)	(16 738 677)	(16 738 677)
Итого финансовые обязательства		-	(44 148 793)	(16 738 677)	(60 887 470)	(70 479 363)

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 30. 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 составляет 99,1% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). 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, Красноярская ГРЭС-2, Троицкая ГРЭС, Серовская ГРЭС (в 2015 году Рязанская ГРЭС перестала являться отчетным сегментом и включена в столбец «Прочие операционные сегменты», в 2014 году Красноярская ГРЭС-2 не являлась отчетным сегментом и включена в столбец «Прочие операционные сегменты»). 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

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции между сегментами. Основным контрагентом Общества является АО «ЦФР», на долю которого приходится 55% от выручки, полученной Обществом в 2015 году (за год, закончившийся 31 декабря 2014 года: 57%).

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	Красноярская ГРЭС-2
Выручка	23 428 664	18 537 643	14 784 423	15 593 458	8 087 431
Амортизация основных средств	271 472	1 175 440	278 382	135 049	201 692
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	4 352 163	4 525 200	(730 265)	725 671	2 245 485
Капитальные затраты*	1 144 126	748 362	10 204 962	309 825	657 094
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого по сегментам
Выручка	4 035 128	2 581 574	25 185 053		112 233 374
Амортизация основных средств	1 433 159	127 671	2 126 174		5 749 039
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	(2 613 005)	(1 189 581)	(198 577)		7 117 091
Капитальные затраты*	18 352 650	6 819 556	6 391 691		44 628 266
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС
Выручка	25 205 306	19 566 021	16 429 401	15 637 001	12 849 497
Амортизация основных средств	240 294	1 199 554	261 802	114 847	534 483
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	6 315 185	4 110 125	624 973	1 426 144	786 558
Капитальные затраты*	361 724	169 736	6 876 281	357 314	1 326 817
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого по сегментам
Выручка	5 345 287	2 964 495	17 938 342		115 935 350
Амортизация основных средств	702 926	155 581	646 298		3 855 785
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	(2 140 653)	(322 586)	596 770		11 396 516
Капитальные затраты*	19 969 543	4 099 706	22 127 665		55 288 786

*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.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2015 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2015	За год, закончившийся 31 декабря 2014 (Пересчитано)
Прибыль от операционной деятельности операционных сегментов	7 117 091	11 396 516
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	(858 539)	(9 154 842)
Финансовый лизинг	77 230	113 662
Прибыль от выбытия активов	13 933	(6 949)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 605	2 172
Обесценение активов	(419 800)	(8 646 749)
Корректировка амортизации	(760 400)	(1 205 522)
Прочие корректировки	228 893	588 544
Нераспределенные расходы:	(2 340 062)	(2 963 486)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(65 796)	(90 320)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	268 556	(1 016 887)
Арендные платежи	(462 794)	(418 903)
Вознаграждения сотрудникам	(660 539)	(686 343)
Прочие расходы	(1 419 489)	(751 033)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности (МСФО)	3 918 490	(721 812)

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	Красноярская ГРЭС-2
На 31 декабря 2015 года	4 557 832	22 722 876	35 901 944	3 437 070	3 915 007
	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого активов
На 31 декабря 2015 года	52 326 191	24 348 966	40 095 243		187 305 129
	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС
На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	4 284 779	21 498 572	28 790 634	3 176 393	13 512 167
	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого активов
На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)	44 528 768	20 412 493	28 303 758		164 507 564

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2015 года**

(в тыс. рублей, если не указано иное)

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

	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года (Пересчитано)
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	187 305 129	164 507 564
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	8 156 765	8 107 832
Корректировка по основным средствам	8 578 917	8 107 995
Депозиты по пенсиям (Примечание 9)	549 428	662 700
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(5 571)	(7 176)
Дисконтирование торговой и прочей дебиторской задолженности	(10 819)	(19 658)
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	(27 532)	(47 457)
Дисконтирование векселей	(285 559)	(307 085)
Прочие корректировки	(642 099)	(281 487)
Нераспределенные активы	19 915 151	25 854 940
Итого активы (МСФО)	215 377 045	198 470 336

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 31. 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 2015 год, отсутствуют.

Сброшюровано и пронумеровано

59 лист *об*

Партнер АО «БДО Юникон»

[Signature] С.А. Албу

