



ГРУППА ОГК-2

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(МСФО), ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет о движении капитала	12

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность	13
Примечание 2. Основы подготовки финансовой отчетности	14
Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета	15
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики	18
Примечание 5. Связанные стороны	27
Примечание 6. Основные средства	33
Примечание 7. Нематериальные активы	35
Примечание 8. Активы, предназначенные для продажи	36
Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты	36
Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
Примечание 11. Товарно-материальные запасы	39
Примечание 12. Финансовые активы	39
Примечание 13. Капитал	40
Примечание 14. Налог на прибыль	41
Примечание 15. Долгосрочные заемные средства	43
Примечание 16. Обязательства по вознаграждениям работникам	44
Примечание 17. Оценочные обязательства	48
Примечание 18. Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	49
Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность	50
Примечание 20. Кредиторская задолженность по прочим налогам	51
Примечание 21. Выручка	51
Примечание 22. Операционные расходы	52
Примечание 23. Финансовые доходы	53
Примечание 24. Финансовые расходы	53
Примечание 25. Базовая и разведенная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ОГК-2»	53
Примечание 26. Договорные обязательства	53
Примечание 27. Условные обязательства	54
Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски	54
Примечание 29. Информация по сегментам	60
Примечание 30. События после отчетной даты	62

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОГК-2»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ОГК-2» (Организация) (ОГРН 1052600002180, поселок Солнечнодольск, Изобильненский район, Ставропольский край, 356126) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка резерва по сомнительным долгам

Мы уделили особое внимание вопросу определения резерва по сомнительным долгам в связи с тем, что процесс оценки является сложным, предполагает применение руководством значительных суждений.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки обесценения дебиторской задолженности включали:

- проверку применения модели «ожидаемых кредитных убытков» в отношении дебиторской задолженности Группы;
- проверку группировки торговой дебиторской задолженности на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки;
- проверку расчета ожидаемых ставок убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Результаты применения модели «ожидаемых кредитных убытков» в отношении дебиторской задолженности Группы представлены в примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка обесценения основных средств

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств и при необходимости проводит соответствующее тестирование. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, так как процедура тестирования на обесценение является сложным процессом, который предполагает применение руководством значительных суждений, и в основе этого процесса лежат допущения, находящиеся под влиянием прогнозируемых будущих рыночных и экономических условий, которые по своей сути являются неопределенными.

Наши аудиторские процедуры включали проверку исходных данных для теста и анализ денежных потоков, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и которые имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств. В ходе проверки мы привлекли эксперта для помощи нам в оценке допущений и методологии, используемых Группой для проведения теста.

Результаты проведенного теста на обесценение и основные используемые допущения представлены в примечании 6 к консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Управляющий директор Организации (руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, Отчете эмитента за первый квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, Отчет эмитента за первый квартал 2020 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом Годовым отчетом, Отчетом эмитента за первый квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Управляющий директор Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



А.Б. Балякин

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ 12006020340

5 марта 2020 года

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	162 476	176 494
Нематериальные активы	7	442	616
Инвестиции в ассоциированные организации	1	20 000	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	563	434
Отложенные налоговые активы	14	466	354
Долгосрочные финансовые активы	12	-	41
Прочие внеоборотные активы		507	501
Итого внеоборотные активы		184 454	178 440
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11	13 486	12 004
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	12 459	13 354
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		9	6
Денежные средства и их эквиваленты	9	92	6 578
Краткосрочные финансовые активы	12	9 722	3 000
		35 768	34 942
Активы, предназначенные для продажи	8	5 681	-
Итого оборотные активы		41 449	34 942
ИТОГО АКТИВЫ		225 903	213 382
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	13	40 057	40 057
Эмиссионный доход		26 846	28 379
Выкупленные собственные акции		-	(3 707)
Накопленная прибыль и прочие резервы		70 423	62 587
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ОГК-2»		137 326	127 316
Неконтролирующая доля участия		15	-
Итого капитал и резервы		137 341	127 316
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заемные средства	15	33 246	38 460
Обязательства по вознаграждениям работникам	16	2 047	1 600
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	2 210	4 874
Оценочные обязательства	17	1 171	959
Отложенные налоговые обязательства	14	12 668	12 987
Итого долгосрочные обязательства		51 342	58 880
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и текущая часть долгосрочных заемных средств	18	19 385	8 611
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	15 390	15 468
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		141	128
Кредиторская задолженность по прочим налогам	20	2 304	2 907
Оценочные обязательства	17	-	72
Итого краткосрочные обязательства		37 220	27 186
Итого обязательства		88 562	86 066
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		225 903	213 382

Управляющий директор

А.В. Семиколенов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

5 марта 2020 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**
(в миллионах рублей, если не указано иное)



	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	21	134 579	143 227
Операционные расходы	22	(116 285)	(127 388)
Убыток от обесценения финансовых активов		(456)	(1 756)
Прибыль от операционной деятельности		17 838	14 083
Финансовые доходы	23	1 122	507
Финансовые расходы	24	(3 906)	(4 197)
Прибыль до налогообложения		15 054	10 393
Расходы по налогу на прибыль	14	(3 029)	(2 088)
Прибыль за год		12 025	8 305
Прочий совокупный (расход) / доход:			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии переведены в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	14, 16	(271)	130
Совокупный доход за год		11 754	8 435
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам ПАО «ОГК-2»		12 022	8 305
Неконтролирующей доле участия		3	-
		12 025	8 305
Совокупный доход за год, причитающийся:			
Акционерам ПАО «ОГК-2»		11 751	8 435
Неконтролирующей доле участия		3	-
		11 754	8 435
Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО "ОГК-2" (в российских рублях)			
	25	0,11	0,08

Управляющий директор

А.В. Семиколонов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

5 марта 2020 года



Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		15 054	10 393
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация и износ	22	13 365	12 970
Убыток от обесценения финансовых активов		456	1 756
Убыток от обесценения нефинансовых активов	6, 22	4 321	3 953
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов		202	1 072
Негосударственное пенсионное обеспечение	22	134	(86)
Финансовые доходы	23	(1 122)	(507)
Финансовые расходы	24	3 906	4 197
Прочие неденежные операции		(13)	(862)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале		36 303	32 886
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(672)	(2 280)
Изменение товарно-материальных запасов		(1 794)	(659)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		2 337	807
Изменение кредиторской задолженности по прочим налогам		(611)	1 330
Изменение оценочных обязательств		(78)	(6)
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(128)	(129)
Изменения в оборотном капитале		(946)	(937)
Налог на прибыль уплаченный		(3 406)	(1 008)
Проценты уплаченные	18,19	(4 066)	(3 461)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		27 885	27 480
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов		(9 092)	(9 046)
Поступления от продажи основных средств и прочих активов		10	46
Займы выданные		(12 199)	-
Погашение займов выданных		2 852	78
Проценты уплаченные и капитализированные		(368)	(796)
Проценты полученные		1 074	465
Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств		(1 061)	-
Размещение денежных средств на банковских депозитах		(3 000)	(3 000)
Поступления денежных средств при закрытии банковских депозитов		6 000	-
Приобретение ассоциированной организации		(20 000)	-
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(35 784)	(12 253)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по кредитам и займам	15,18	36 050	22 410
Погашение кредитов и займов	15, 18	(30 463)	(34 589)
Погашение задолженности по аренде	19	(178)	(11)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «ОГК-2»		(3 886)	(1 722)
Чистые денежные средства от / (использованные в) финансовой деятельности		1 523	(13 912)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(6 376)	1 315
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(110)	122
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	6 578	5 141
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	92	6 578

Управляющий директор

А.В. Семиколонов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

5 марта 2020 года



Группа ОГК-2
**Консолидированный отчет о движении капитала за год,
закончившийся 31 декабря 2019 года**

(в миллионах рублей, если не указано иное)



	Акционер- ный капитал	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Эмиссион- ный доход	Накопленная прибыль и прочие резервы	Капитал акционеров ПАО «ОГК-2»	Неконтроли- рующая доля участия	Итого капитал
На 1 января 2018 года	40 057	(3 821)	28 379	55 969	120 584	-	120 584
Прибыль за год	-	-	-	8 305	8 305	-	8 305
Прочий совокупный доход:							
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	-	-	-	130	130	-	130
Совокупный доход за год	-	-	-	8 435	8 435	-	8 435
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	(1 730)	(1 730)	-	(1 730)
Восстановление невыплаченных дивидендов	-	-	-	3	3	-	3
Выплата вознаграждения (Примечание 13)	-	114	-	(90)	24	-	24
На 31 декабря 2018 года	40 057	(3 707)	28 379	62 587	127 316	-	127 316
На 1 января 2019 года	40 057	(3 707)	28 379	62 587	127 316	-	127 316
Прибыль за год	-	-	-	12 022	12 022	3	12 025
Прочий совокупный расход:							
Переоценка пенсионных планов с установленными выплатами, за вычетом налога	-	-	-	(271)	(271)	-	(271)
Совокупный доход за год	-	-	-	11 751	11 751	3	11 754
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе собственного капитала							
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	(3 901)	(3 901)	-	(3 901)
Восстановление невыплаченных дивидендов	-	-	-	2	2	-	2
Приобретение предприятий под общим контролем (Примечание 1)	-	-	-	(16)	(16)	12	(4)
Передача выкупленных акций (Примечание 13)	-	3 707	(1 533)	-	2 174	-	2 174
На 31 декабря 2019 года	40 057	-	26 846	70 423	137 326	15	137 341

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

5 марта 2020 года

Показатели консолидированного отчета о движении капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Примечание 1. Группа и ее деятельность

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

Основными видами деятельности Общества являются производство 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, Грозненская ТЭС, Адлерская ТЭС.

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

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

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

	Доля владения (%)	
	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ООО «Центр 112»	100%	100%
ООО «ОГК-Инвестпроект»	100%	100%
ООО «Новомичуринское АТП»	100%	-
ОАО «Новомичуринское ППЖТ»	75%	-
ООО «ОГК-2 Финанс»	-	100%
ООО «ГЭХ Индустриальные активы»	38%	-

Для целей консолидации Группа признает 100% долю участия в ООО «Новомичуринское АТП» и 75% долю участия в ОАО «Новомичуринское ППЖТ» с 30 июня 2019 года. Данная сделка рассматривалась как приобретение дочерних организаций, находящихся под общим контролем. Активы и обязательства дочерних организаций, переданные между лицами, находящимися под общим контролем, учтены по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности организации-предшественника. Разница между суммой вознаграждения и балансовой стоимостью активов и обязательств признана в составе капитала. Величина чистых активов приобретенных дочерних обществ составила 90 млн рублей. Доля Группы в чистых активах дочерних обществ на дату приобретения составила 78 млн рублей.

В конце декабря 2019 года Группа приобрела 38% долю в уставном капитале ООО «ГЭХ Индустриальные активы» за 20 000 млн рублей с оплатой денежными средствами. ООО «ГЭХ Индустриальные активы» и его дочерние организации осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации, основной деятельностью является разработка и изготовление энергосберегающего турбокомпрессорного и газоперекачивающего оборудования. Указанная инвестиция учитывается как инвестиция в ассоциированную организацию Группы по методу долевого участия по состоянию на 31 декабря 2019 года.

В декабре 2019 года было ликвидировано ООО «ОГК-2 Финанс».

Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжает развиваться, подвержено частым изменениям и допускает возможность разных толкований (Примечание 27). Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2019 году.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и

нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. Общество входит в Группу Газпром (www.gazprom.ru), состоящую из ПАО «Газпром» и его дочерних обществ. Компании ПАО «Центрэнергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2019 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2018 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 2019 года и 31 декабря 2018 года.

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

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

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

Примечание 2. Основы подготовки финансовой отчетности

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

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

База для определения стоимости. Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

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

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

Резерв под обесценение объектов основных средств.

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

Сроки полезного использования объектов основных средств.

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

Условные налоговые обязательства.

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

Резерв на восстановление.

На каждую отчетную дату руководство пересматривает обязательства Группы по выводу активов из эксплуатации, представляющие собой обязательства по восстановлению окружающей среды, и корректирует их до текущих наилучших оценок в соответствии с разъяснением КРМФО 1 (IFRIC 1) «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах». Величина признанных обязательств представляет собой наилучшую оценку расходов, необходимых для урегулирования обязательств, существующих на отчетную дату, исходя из требований законодательства той страны, в которой находятся активы, в отношении которых возникают обязательства по выводу из эксплуатации. При расчете наилучшей оценки обязательств во внимание принимаются неизбежные риски и неопределенность, сопровождающие многие события и обстоятельства. Прогнозирование будущих затрат по восстановлению окружающей среды требует существенных суждений. Будущие события, которые могут повлиять на величину расходов, необходимых для урегулирования обязательств, принимаются во внимание при расчете суммы обязательств в том случае, когда существуют достаточные объективные свидетельства того, что эти события произойдут. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 17.

Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета

Группа применила все новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2019 года.

Применение новых стандартов МСФО

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты).

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении договоров аренды. Стандарт обязывает арендаторов признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе расходов от финансовой деятельности консолидированного отчета о совокупном доходе.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа решила не применять стандарт к договорам краткосрочной аренды и к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации и отразила кумулятивный эффект первоначального применения стандарта на дату его первого применения, то есть на 1 января 2019 года. Группа использовала разрешенные упрощения практического характера и не применила новый стандарт к договорам аренды, срок которых истекает в течение двенадцати месяцев с даты перехода, а также применила единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров с относительно похожими характеристиками.

В таблице ниже представлено влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на консолидированный отчет о финансовом положении на 1 января 2019 года:

	Остаток на 31 декабря 2018 года	Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 16	Скорректи- рованный остаток на 1 января 2019 года
Основные средства	176 494	1 209	177 703
Прочие внеоборотные активы	976	(14)	962
Итого внеоборотные активы	178 440	1 195	179 635
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13 354	(212)	13 142
Итого оборотные активы	34 942	(212)	34 730
ИТОГО АКТИВЫ	213 382	983	214 365
Долгосрочные заемные средства	38 460	(8)	38 452
Прочие долгосрочные обязательства	4 874	831	5 705
Итого долгосрочные обязательства	58 880	823	59 703
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	8 611	(15)	8 596
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 468	175	15 643
Итого краткосрочные обязательства	27 186	160	27 346
Итого обязательства	86 066	983	87 049
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	213 382	983	214 365

В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа отразила 209 млн рублей в составе амортизации основных средств, нематериальных

активов и активов в форме права пользования (Примечание 22) и 105 млн рублей (Примечание 24) в составе финансовых расходов в отношении договоров аренды, учтенных в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Ниже представлена сверка договорных обязательств по операционной аренде на 31 декабря 2018 года с признанным обязательством на 1 января 2019 года:

Обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года, раскрытые с применением МСФО (IAS) 17	5 406
Освобождения от признаний обязательств:	
По краткосрочной аренде	(2)
По аренде с переменными платежами	(2 460)
Эффект от применения суждений по пролонгации / индексации договоров аренды на 1 января 2019 года	(851)
Эффект от дисконтирования обязательств по аренде на 1 января 2019 года	(1 099)
Обязательства, признанные в связи с применением МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года	994
Ранее признанное обязательство по финансовой аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года	23
Обязательства по аренде на 1 января 2019 года в соответствии с МСФО (IFRS) 16	1 017

В качестве ставки дисконтирования была использована ставка бескупонной доходности государственных облигаций с учетом премии за риск, скорректированной на поправочный коэффициент. Средневзвешенная ставка дисконтирования составила 10,59%.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает при выполнении определенных условий квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, вместо справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Данная поправка разъясняет, что долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие, которые составляют часть чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие, следует учитывать согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В декабре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство». Данная поправка разъясняет порядок учета приобретения контроля (или совместного контроля) над бизнесом, который является совместной операцией, если организация уже участвует в данном бизнесе.

В декабре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». Данная поправка уточняет, какие затраты по заимствованиям могут быть капитализированы в определенных обстоятельствах.

В декабре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Данная поправка уточняет последствия по налогу на прибыль платежей по инструментам, классифицированным как капитал.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или позднее.

Группа рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Разъяснения и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года и позднее.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию *Концептуальных основ финансовой отчетности*. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 1 января 2020 года.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 года; досрочное применение допускается.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 года или после этой даты; досрочное применение допускается.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

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

А) Дочерние предприятия

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

внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

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

Б) Ассоциированные предприятия

Ассоциированными являются организации, на деятельность которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их финансовую и операционную деятельность. Финансовые вложения в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по фактической стоимости приобретения. Балансовая стоимость вложений в ассоциированные организации включает гудвил, определенный на момент приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения (при наличии таковых). Другие изменения доли Группы в чистых активах после приобретения акций признаются следующим образом: доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период как доля в прибыли (убытке) ассоциированных организаций; доля Группы в составе прочего совокупного дохода отражается в составе прочего совокупного дохода и представляется отдельно; все прочие изменения доли Группы в балансовой стоимости чистых активов признаются через прибыли или убытки в составе доли в прибыли (убытке) ассоциированной организации. В случае, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации, учитываемой по методу долевого участия, превышает финансовые вложения Группы в данную организацию, балансовая стоимость вложения в данную ассоциированную организацию (включая любые долгосрочные вложения) признается равной нулю, и Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или ранее производила выплаты от имени ассоциированной организации.

В) 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. Нереализованная прибыль, возникшая по результатам операций с ассоциированными организациями, учитываемыми по методу долевого участия, исключается пропорционально доле Группы в таких организациях. Нереализованный убыток исключается аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

Передача дочерних предприятий между лицами, находящимися под общим контролем.

Группа была сформирована в результате присоединения дочерних компаний, находящихся под общим контролем. Вносы в уставный капитал акциями дочерних компаний от лиц, находящихся под общим контролем, учитываются по методу предшественника. Консолидированная финансовая отчетность включает результаты приобретенной компании с даты сделки. Соответствующие показатели предыдущего года не пересчитываются. Активы и обязательства дочерних обществ, переданные между лицами, находящимися под общим контролем, учтены по балансовой стоимости предшественника. Поскольку метод учета предшественника применялся последовательно, чистые активы были учтены Группой в рамках передачи активов и пассивов по исторической стоимости (стоимость, по которой первоначально были учтены активы и пассивы в учете предшественника по МСФО), а не по справедливой стоимости на момент передачи. Любые разницы, которые возникают между балансовой стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью выпущенных акций и премии к стоимости этих акций, учитываются в данной консолидированной финансовой отчетности как нераспределенная прибыль.

Операции в иностранной валюте. Денежные активы и обязательства Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по установленному на отчетную дату курсу валют. Операции в иностранной валюте были учтены по курсу, установленному на дату

совершения данных операций. Прибыли и убытки, полученные в результате проведения расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2019 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 61,9057 рублей за 1 доллар США (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 69,4706 рублей за 1 доллар США); 69,3406 рублей за 1 евро (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 79,4605 рублей за 1 евро).

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

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

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

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.

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

Тип основных средств	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Производственные здания	17-47	18-48
Сооружения	4-32	5-33
Энергетические машины и оборудование	10-36	11-37
Прочие машины и оборудование	2-26	1-27
Прочие	1-10	1-11

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

Финансовые инструменты

а) Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация финансовых активов зависит от бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, а именно займы, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Изменения справедливой стоимости долевых инструментов отражаются в составе прочего совокупного дохода, так как данные инструменты рассматриваются как долгосрочные стратегические инвестиции, которые, как ожидается, не будут проданы в краткосрочной и среднесрочной перспективе. Прочий совокупный доход / расход от изменения справедливой стоимости таких инструментов не может быть впоследствии расклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К таким финансовым активам Группы относятся некоторые долевые инструменты, по которым Группа не приняла решение отражать изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

б) Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группы применяется упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки. Группа рассчитывает ожидаемые ставки убытков по дебиторской задолженности на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения.

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 кредиторская задолженность и начисления. Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками первоначально отражается по

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

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

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

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

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

Группа капитализирует расходы по займам, которых можно было бы избежать в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам Общества, остающимся непогашенными в течение периода. Общество исключает из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам, полученным специально для приобретения квалифицируемого актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Сумма затрат по заимствованиям, которую Группа капитализирует в течение периода, не превышает сумму затрат по заимствованиям, понесенных в течение этого периода.

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, классифицируются как отток денежных средств по инвестиционной 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.

Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию основных средств возникают в результате изменения расчетных сроков или суммы затрат или в результате изменения ставки дисконтирования и инфляции. Эти изменения приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. Если уменьшение суммы обязательства превышает балансовую стоимость актива, такое превышение подлежит немедленному признанию в составе прибылей или убытков.

Налог на добавленную стоимость по покупкам и реализации (НДС). Исходящий НДС, возникающий при продаже продукции, работ, услуг, подлежит уплате в государственный бюджет в наиболее раннюю из дат: (а) поступления денежных средств в качестве аванса либо (б) поставки товаров или оказания услуг. Входящий НДС в общем случае подлежит возмещению путем зачета на уровне каждого налогоплательщика Группы против исходящего НДС, возникающего при продаже продукции, по факту поступления счетов-фактур по НДС и оприходования товаров, работ, услуг. Входящий НДС с авансов, уплаченный 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. Чистая возможная цена продажи - это предполагаемая цена продажи запасов при обычных условиях хозяйствования за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

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. Затраты на обслуживание компьютерного программного обеспечения признаются в составе расходов текущего периода. Признанное компьютерное программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение его 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 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Программное обеспечение SAP	4-8	3-9
Прочие нематериальные активы	1-10	1-10

Активы, предназначенные для продажи. Активы классифицируются в категорию активов, предназначенных для продажи, если их стоимость будет возмещена главным образом в результате продажи, а не в результате дальнейшего использования. Активы, предназначенные для продажи, признаются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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 налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий период. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи, образующие прибыль или убыток и, соответственно, подлежащие налогообложению либо вычету в другие годы, а также статьи, никогда не подлежащие налогообложению либо вычету. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом 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 учитывается в составе торговой и прочей дебиторской задолженности. Входящий НДС учитывается по номинальной стоимости. Прочие предоплаты / авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к

ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате / авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты / аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе.

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

План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, например: возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, осуществляемыми Группой, представляет собой приведенную стоимость обязательств по осуществлению будущих выплат, установленных планом, на отчетную дату. Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами рассчитывается методом прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, номинированным 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 Руководству Общества как органу, ответственному за принятие операционных решений. Руководство 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.

Аренда. В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды, срок которых не превышает 12 месяцев, и аренды активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Активы в форме права пользования. Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Группа представляет активы в форме права пользования в составе «Основных средств».

Обязательства по аренде. На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности».

Учетная политика, применявшаяся до 31 декабря 2018 года.

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

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

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

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

Примечание 5. Связанные стороны

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Операции со связанными сторонами осуществлялись на условиях и сроках, сходных с операциями с третьими сторонами по отношению к Группе. Цены на газ и мощность основаны на тарифах, установленных ФАС, и конкурентных отборах на оптовом рынке электроэнергии (мощности). Кредиты и займы предоставляются на рыночных условиях. Банковские депозиты размещены на рыночных условиях.

ПАО «Газпром» является конечной материнской организацией Группы. Российская Федерация является конечной контролирующей стороной Группы.

(а) Группа Газпром и ее ассоциированные организации

По состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с организациями Группы Газпром, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Электроэнергия и мощность	4 053	3 504
Тепловая энергия	4	5
Прочая выручка	505	270
Итого	4 562	3 779

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы на топливо	34 804	37 968
Расходы на аренду	4 599	2 274
Затраты на ремонт и сервисное обслуживание	3 086	3 426
Транспортные услуги	795	650
Покупные электрическая и тепловая энергия и мощность	36	181
Расходы на страхование	-	213
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	132
Прочие расходы	1 455	1 374
Итого операционные расходы	44 775	46 218

Арендные платежи за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включают в себя расходы по аренде с переменными арендными платежами в размере 4 598 млн рублей, и краткосрочной аренде в размере 2 млн рублей.

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	144	62
Процентный доход по займам выданным	19	6
Итого финансовые доходы	163	68

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные расходы по кредитам и займам	1 866	2 845
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	118	38
Процентные расходы по аренде	54	7
Итого финансовые расходы	2 038	2 890

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Приобретение основных средств	3 045	4 495
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	128	107
Приобретение материалов	824	1 590
Приобретение нематериальных активов	-	63
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	3 869	6 148

Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Убыток от обесценения финансовых активов	3	5
Поступления по долгосрочным заемным средствам	19 450	-
Погашение долгосрочных заемных средств (без учета процентов)	13 863	12 174
Погашение займов выданных (без учета процентов)	-	78

Группа не осуществляла операции с материнской компанией ПАО «Центрэнергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также 31 декабря 2018 года.

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные финансовые активы	-	41
Краткосрочные финансовые активы	9 408	-
Денежные средства и их эквиваленты	2	4
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	314	-
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	86	153
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 837	1 515
Резерв под ожидаемые кредитные убытки краткосрочной дебиторской задолженности	-	(3)
Долгосрочные авансы, выданные на строительство основных средств (без НДС)	3	-
Краткосрочные авансы, выданные на строительство основных средств (без НДС)	73	127
Долгосрочные заемные средства (Примечание 15)	28 246	22 667
Краткосрочные заемные средства (Примечание 18)	186	207
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	1 525	1 394
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	9 692	12 156

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по капитальным затратам Группы перед Группой Газпром и зависимыми обществами ПАО «Газпром» составили 10 021 млн рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 10 942 млн рублей).

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

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемыми государством (в дополнение к операциям с Группой Газпром), включая продажу электрической энергии и мощности, тепловой энергии, покупку электрической энергии, мощности, услуг и другие операции.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также по состоянию на 31 декабря 2019 года, существенные операции, проведенные Группой с прочими контролируемыми государством организациями, и остатки по расчетам с этими организациями представлены ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Электроэнергия и мощность	28 087	26 856
Тепловая энергия	1 003	1 016
Прочая выручка	419	2 452
Итого	29 509	30 324

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Администрирование рынка электроэнергии и услуги оперативно-диспетчерского управления (Примечание 22)	2 160	2 048
Расходы на услуги охраны	390	365
Покупные электрическая и тепловая энергия и мощность	263	650
Транспортировка электрической энергии (Примечание 22)	47	2 296
Экологические платежи	39	69
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(66)	771
Прочие расходы	567	460
Итого операционные расходы	3 400	6 659

Арендные платежи за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включают в себя расходы по краткосрочной аренде.

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	554	295
Итого финансовые доходы	554	295

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные расходы по кредитам и займам	1 179	266
Процентные расходы по аренде	51	-
Итого финансовые расходы	1 230	266

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Приобретение основных средств	1 506	607
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	158	601
Приобретение материалов	947	67
Приобретение нематериальных активов	4	3
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	2 457	677

Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Убыток от обесценения финансовых активов	772	675
Поступление заемных средств	16 600	17 410
Погашение заемных средств (без учета процентов)	16 600	14 110

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	72	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки долгосрочной дебиторской задолженности	(14)	-
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	12 330	12 163
Резерв под ожидаемые кредитные убытки краткосрочной дебиторской задолженности	(8 568)	(7 810)
Долгосрочные авансы, выданные на приобретение основных средств	1	1
Денежные средства и их эквиваленты	54	2 561
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	341	-
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	954	921
Долгосрочные заемные средства (Примечание 15)	-	9 110
Краткосрочные заемные средства (Примечание 18)	17 423	8 315

По состоянию на 31 декабря 2019 года обязательства по капитальным затратам Группы перед предприятиями, контролируруемыми государством, составили 6 млн рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 1 149 млн рублей).

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Продажа электрической энергии и мощности	55 129	59 786
Покупка электрической энергии и мощности	8 662	11 684
Прочие доходы	2	2
Прочие расходы	18	20

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

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	1 812	2 480
Резерв под ожидаемые кредитные убытки краткосрочной дебиторской задолженности	(17)	(16)
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	451	693

Операции с ключевым управленческим персоналом

Краткосрочные вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала включают вознаграждения членам Совета директоров за выполнение ими своих обязанностей на этих должностях и участие в заседаниях Совета директоров, а также членам Правления Общества до передачи полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации ООО «Газпром энергохолдинг» 4 июля 2018 года за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях на постоянной основе и складывались из ежемесячной заработной платы, премий, начисленных на них налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты, расходов на медицинское страхование. После передачи полномочий единоличного исполнительного органа вознаграждение управляющей организации включается в общую сумму краткосрочного вознаграждения по услугам ключевого управленческого персонала.

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года		За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Оплата труда и премии	-	-	74	-
Страховые взносы	-	-	11	-
Вознаграждение за членство в Совете Директоров	47	-	31	-
Итого	47	-	116	-

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составила 140 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 35 млн рублей).

Примечание 6. Основные средства

	Активы в форме права пользова- ния	Производ- ственные здания	Соору- жения	Энергетичес- кие машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2019 года (Пересчитано)	1 249	61 392	37 902	108 825	52 487	3 573	14 113	279 541
Поступление	1 177	13	142	-	76	67	6 389	7 864
Передача	-	3 669	2 924	1 355	6 260	331	(14 539)	-
Выбытие	(92)	(37)	(186)	(438)	(716)	(36)	(46)	(1 551)
Перевод из (на) других балансовых счетов	(5)	(4 823)	(1 556)	(3 537)	(1 182)	(243)	(851)	(12 197)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	2 329	60 214	39 226	106 205	56 925	3 692	5 066	273 657
Накопленный износ (включая обесценение)								
Сальдо на 1 января 2019 года (Пересчитано)	(9)	(24 478)	(16 280)	(38 729)	(20 286)	(1 965)	(91)	(101 838)
Начислено за период	(209)	(1 447)	(1 458)	(5 849)	(3 897)	(324)	-	(13 184)
Выбытие	-	20	75	409	649	36	2	1 191
Начисление резерва под обесценение	(13)	(820)	(413)	(2 032)	(478)	(69)	(487)	(4 312)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	-	26	26
Перевод из (на) других балансовых счетов	1	3 287	1 138	1 811	535	164	-	6 936
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(230)	(23 438)	(16 938)	(44 390)	(23 477)	(2 158)	(550)	(111 181)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	2 099	36 776	22 288	61 815	33 448	1 534	4 516	162 476
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	31	36 914	21 622	70 096	32 201	1 608	14 022	176 494
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года (Пересчитано)	1 240	36 914	21 622	70 096	32 201	1 608	14 022	177 703
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2018 года	-	60 495	36 937	106 502	40 964	3 144	23 335	271 377
Поступление	-	-	-	-	77	89	10 432	10 598
Передача	-	1 028	2 142	3 570	11 740	410	(18 890)	-
Выбытие	-	(131)	(1 177)	(1 247)	(254)	(70)	(764)	(3 643)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	61 392	37 902	108 825	52 527	3 573	14 113	278 332

	Активы в форме права пользова- ния	Производ- ственные здания	Соору- жения	Энергетичес- кие машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Накопленный износ (включая обесценение)								
Сальдо на 1 января 2018 года	-	(22 101)	(15 294)	(31 787)	(16 091)	(1 513)	(324)	(87 110)
Начислено за период	-	(1 440)	(1 390)	(5 513)	(3 971)	(405)	-	(12 719)
Выбытие	-	103	792	552	238	64	219	1 968
Передача	-	-	-	(1)	(7)	-	8	-
Начисление резерва под обесценение	-	(1 049)	(389)	(1 984)	(465)	(111)	(13)	(4 011)
Восстановление резерва под обесценение	-	9	1	4	1	-	19	34
Сальдо на 31 декабря 2018 года	-	(24 478)	(16 280)	(38 729)	(20 295)	(1 965)	(91)	(101 838)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	36 914	21 622	70 096	32 232	1 608	14 022	176 494
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	-	38 394	21 643	74 716	24 872	1 631	23 011	184 267

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 342 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 805 млн рублей), с использованием ставки капитализации 7,70% (за год, закончившийся 31 декабря 2018: 7,56%).

Ниже представлено движение активов в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Производствен- ные здания	Сооружения	Прочие машины и оборудование	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2019 года (Пересчитано)	590	212	40	407	1 249
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-	1 130	-	2	1 132
Эффект модификации договоров аренды	(9)	-	-	(38)	(47)
Перевод из / (на) других балансовых счетов	-	-	-	(5)	(5)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	581	1 342	40	366	2 329
Накопленный износ (включая обесценение)					
Сальдо на 1 января 2019 года (Пересчитано)	-	-	(9)	-	(9)
Начислено за период	(176)	-	(4)	(29)	(209)
Начисление резерва под обесценение	-	-	-	(13)	(13)
Перевод из / (на) других балансовых счетов	-	-	-	1	1
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(176)	-	(13)	(41)	(230)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	405	1 342	27	325	2 099
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	31	-	31
Остаточная стоимость на 1 января 2019 года (Пересчитано)	590	212	31	407	1 240

Прочие активы в форме права пользования включают в основном арендованные земельные участки.

Резерв под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2019 года руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств. Для выполнения теста на экономическое обесценение активы Группы были сгруппированы в 13 единиц, генерирующих денежные потоки. Каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей единицы: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, каждая из которых является отдельным отчетным сегментом, и Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС, Псковская ГРЭС, Адлерская ТЭС, Грозненская ТЭС,

ООО «ОГК-Инвестпроект», которые являются прочими операционными сегментами Группы (Примечание 29).

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

Значительная часть основных средств Группы представляет собой специализированные объекты, ввиду чего они редко продаются на открытом рынке, за исключением случаев продажи активов как части сохраненного бизнеса. Таким образом, возмещаемая сумма каждой генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена 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 следующих основных допущений:

Показатели	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Темпы роста	3,2%	4,0%
Период прогнозирования, лет	5	5
Ставка дисконтирования (посленалоговая)	10,45%	12,27%

По состоянию на 31 декабря 2019 года Руководство Группы сделало вывод о наличии экономического обесценения отдельной генерирующей единицы - Киришская ГРЭС на сумму 4 142 млн рублей, Череповецкая ГРЭС на сумму 170 млн рублей и о необходимости восстановления экономического обесценения объектов незавершенного строительства Псковской ГРЭС на сумму 26 млн рублей. В результате в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, было признано обесценение на общую сумму 4 286 млн рублей (нетто величина) (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, было признано обесценение на сумму 3 977 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе накопленной амортизации отражен резерв под обесценение объектов основных средств, объектов незавершенного строительства и активов в форме права пользования в сумме 11 596 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 7 321 млн рублей).

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2019 года	862	658	1 520
Поступление	-	141	141
Выбытие	(247)	(251)	(498)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	615	548	1 163
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2019 года	(571)	(333)	(904)
Начислено за период	(61)	(168)	(229)
Выбытие	247	165	412
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(385)	(336)	(721)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	230	212	442
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	291	325	616

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2018 года	862	567	1 429
Поступление	-	165	165
Выбытие	-	(74)	(74)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	862	658	1 520
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2018 года	(480)	(231)	(711)
Начислено за период	(91)	(176)	(267)
Выбытие	-	74	74
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(571)	(333)	(904)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	291	325	616
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	382	336	718

Примечание 8. Активы, предназначенные для продажи

09 декабря 2019 года Советом директоров принято решение об отчуждении имущества тепловой электрической станции - Красноярская ГРЭС-2, расположенной в городе Зеленогорске Красноярского края.

31 декабря 2019 года заключено Соглашение относительно купли-продажи имущества Красноярская ГРЭС-2 с АО «Енисейская ТГК (ТГК-13)». Цена продажи Красноярской ГРЭС-2 составляет 10 000 млн рублей (без учета НДС).

Следующие категории активов были классифицированы как предназначенные для продажи в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года:

	На 31 декабря 2019 года
Основные средства	5 261
Товарно-материальные запасы	420
Итого	5 681

Активы, предназначенные для продажи, отражены в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2019 года по балансовой стоимости.

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	48	55
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Рубли	44	5 488
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Евро	-	1 035
Итого		92	6 578

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2019 года*	На 31 декабря 2019 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2018 года*	На 31 декабря 2018 года
АО «АБ «РОССИЯ»	WR / Рейтинг отозван	35	WR / Рейтинг отозван	25
ПАО Сбербанк	ba1 / Стабильный	11	ba1 / Стабильный	26
Банк ГПБ (АО)	b1 / Стабильный	2	b1 / Стабильный	4
Итого денежных средств на расчетных счетах		48		55

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

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения три месяца и менее	Валюта	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2019 года*	На 31 декабря 2019 года	Валюта	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2018 года*	На 31 декабря 2018 года
ПАО Сбербанк	Рубли	3,73% - 3,89%	Prime-3	44	-	-	-	-
АО «АБ «РОССИЯ»	-	-	-	-	Рубли	6,75% - 7,75%	Рейтинг отозван	3 988
Банк ВТБ (ПАО)	-	-	-	-	Рубли	7,65%	Не попадает в категорию «Перво-классный»	1 500
ПАО Сбербанк	-	-	-	-	Евро	0,37%	Не попадает в категорию «Перво-классный»	1 035
Итого банковских депозитов со сроком погашения три месяца и менее				44				6 523

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

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 10 746 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 10 591 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года)	10 510	10 860
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 6 801 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 6 863 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года)	316	877
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 460 млн рублей на 31 декабря 2019 года и 461 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года)	285	262
Проценты к получению	-	28
Финансовые активы	11 111	12 027
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 млн рублей на 31 декабря 2019 года и 5 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года)	1 713	1 599
НДС к возмещению	180	142
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды	18	20
Итого	13 022	13 788
Долгосрочная торговая и прочая задолженность,	563	434
в том числе:		
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 14 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 21 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года)	4	5
Долгосрочная прочая дебиторская задолженность	51	16
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 458 млн рублей на 31 декабря 2019 года и 459 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года)	283	260
Долгосрочные авансы выданные	92	153
Долгосрочный НДС к возмещению	133	-
Краткосрочная торговая и прочая задолженность	12 459	13 354
Итого	13 022	13 788

Расшифровка векселей представлена ниже:

Наименование организации	Эффективная процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2019 года*	На 31 декабря 2019 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2018 года*	На 31 декабря 2018 года
АО «АЛЬФА-БАНК»	8,11%-9,50%	ba2 / Стабильный	283	ba2 / Стабильный	259
Прочие	12,67%	-	2	-	3
Итого			285		262

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

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Запасные части	6 478	5 978
Производственные запасы топлива	5 363	4 385
Материалы и сырье	1 645	1 641
Итого	13 486	12 004

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 233 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 198 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Примечание 12. Финансовые активы

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Займы выданные	-	41
Итого долгосрочные финансовые активы	-	41
Займы выданные	9 408	-
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	314	-
Краткосрочные банковские депозиты	-	3 000
Итого краткосрочные финансовые активы	9 722	3 000

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее 1 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2019 года*	На 31 декабря 2019 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2018 года*	На 31 декабря 2018 года
АО «АБ «РОССИЯ»	-	-	-	Рейтинг отозван	3 000
Итого банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее 1 года					3 000

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

Примечание 13. Капитал**Акционерный капитал**

	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2019 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2018 года
Выпущенные акции	110 441 160 870	110 441 160 870
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(4 373 963 548)
Итого акций в обращении	110 441 160 870	106 067 197 322

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года общее количество акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных, составило 58 886 766 090 штук.

Дивиденды

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

В июне 2019 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в размере 0,036784587 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 3 901 млн рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств перед акционерами и основная часть выплачена в 2019 году.

В июне 2018 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в размере 0,016319020075 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 1 730 млн рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств перед акционерами и основная часть выплачена в 2018 году.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В июне 2019 года годовое общее собрание акционеров ПАО «ОГК-2» приняло решение выплатить дополнительное вознаграждение членам Совета директоров обыкновенными акциями ПАО «ОГК-2», находящимися в распоряжении ПАО «ОГК-2», в общем количестве 78 144 110 штук. Выплата дополнительного вознаграждения в сентябре 2019 года акциями ПАО «ОГК-2» осуществлена по их рыночной стоимости в размере 37 млн 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 29 млн рублей отражена в составе эмиссионного дохода Группы.

В 2018 году было выплачено аналогичное дополнительное вознаграждение членам Совета директоров: количество акций - 66 949 570 штук, рыночная стоимость – 24 млн рублей, разница между рыночной стоимостью переданных в качестве вознаграждения акций и их балансовой стоимостью – 90 млн рублей.

В августе 2019 года ПАО «ОГК-2» реализовало по договору собственные обыкновенные акции в количестве 4 295 819 438 штук по их рыночной стоимости в размере 2 137 млн рублей, которая была определена как произведение количества акций на средневзвешенную цену одной акции, рассчитанной по сделкам, совершенным через организатора торговли на рынке ценных бумаг в течение одного торгового дня, на дату заключения договора. Разница между рыночной стоимостью реализованных акций и их балансовой стоимостью в размере 1 504 млн рублей отражена в составе эмиссионного дохода Группы.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Текущий налог на прибыль	(3 473)	(1 353)
Возврат налога за предыдущие периоды	55	158
Расход по отложенному налогу на прибыль	389	(893)
Итого расходы по налогу на прибыль	(3 029)	(2 088)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, налог на прибыль определялся по ставке 20% от прибыли, рассчитанной для целей налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 20%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль до налога на прибыль	15 054	10 393
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(3 011)	(2 079)
Начисление налога за предыдущие периоды	122	-
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(140)	(9)
Итого расходы по налогу на прибыль	(3 029)	(2 088)

Отложенный налог на прибыль.

Налоговый эффект от налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлен в таблице ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	1 января 2019 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Эффект от приобретения дочерних компаний	Эффект первоначаль- ного применения новых стандартов	31 декабря 2019 года
Основные средства	(13 544)	698	-	-	(199)	(13 045)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	485	120	-	6	-	611
Торговая и прочая кредиторская задолженность	213	(178)	-	1	199	235
Оценочные обязательства	206	28	-	-	-	234
Обязательства по вознаграждениям работникам	141	7	35	-	-	183
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(129)	36	-	-	-	(93)
Товарно- материальные ценности	105	86	-	-	-	191
Активы, предназначенные для продажи	-	(407)	-	-	-	(407)
Прочие	(110)	(1)	-	-	-	(111)
Итого	(12 633)	389	35	7	-	(12 202)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	1 января 2018 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Эффект от приобретения дочерних компаний	Эффект первоначаль- ного применения новых стандартов	31 декабря 2018 года
Основные средства	(14 128)	584	-	-	-	(13 544)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 649	(1 164)	-	-	-	485
Торговая и прочая кредиторская задолженность	375	(162)	-	-	-	213
Оценочные обязательства	231	(25)	-	-	-	206
Обязательства по вознаграждениям работникам	168	(14)	(13)	-	-	141
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(65)	(172)	-	-	108	(129)
Товарно- материальные ценности	43	62	-	-	-	105
Прочие	(108)	(2)	-	-	-	(110)
Итого	(11 835)	(893)	(13)	-	108	(12 633)

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке 20%, установленной соответствующим законодательством в Российской Федерации.

Некоторые отложенные налоговые активы и обязательства были зачтены в соответствии с учетной политикой Группы. Ниже представлены данные по сумме отложенного налога (после взаимозачета), отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые активы	466	354
Отложенные налоговые обязательства	(12 668)	(12 987)
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(12 202)	(12 633)

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка на 31 декабря 2019 года	Срок погашения на 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Кредиты и займы	Рубли	6,25% - 8,83%	2021-2025	28 246	31 769
Облигационные займы	Рубли	7,12%	2021	5 000	6 683
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	-	-	-	8
Итого				33 246	38 460

Вышеперечисленные заемные средства привлекались по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Расшифровка кредитов и займов по контрагентам представлена ниже:

Наименование организации	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Банк ГПБ (АО)	19 450	-
ПАО «Мосэнерго»	8 796	9 159
ПАО «Газпром»	-	13 500
ПАО Сбербанк	-	9 110
Итого	28 246	31 769

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
График погашения		
От одного года до двух лет	6 962	10 801
От двух лет до трех лет	19 450	20 825
От трех лет до четырех лет	2 600	-
От четырех лет до пяти лет	1 903	2 600
Более пяти лет	2 331	4 234
Итого	33 246	38 460

Изменение долгосрочных заемных средств представлено ниже:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Долгосрочные заемные средства на начало года	38 460	57 892
Поступления по долгосрочным заемным средствам	19 450	14 110
Погашение долгосрочных заемных средств	(13 863)	(33 527)
Выделение текущей части долгосрочных кредитов и займов	(10 793)	(15)
Переклассификация задолженности по финансовой аренде в торговую и прочую кредиторскую задолженность	(8)	-
Долгосрочные заемные средства на конец года	33 246	38 460

Примечание 16. Обязательства по вознаграждениям работникам

Общество предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Основным элементом этой программы является пенсионная программа Общества. Согласно пенсионной программе уровень пенсионных выплат зависит от стажа и размера должностного оклада. Право на участие в программе возникает у всех сотрудников старше 30 лет (старше 25 лет на 31 декабря 2018 года) со стажем работы в отрасли более 5 лет.

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

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

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

В рамках реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общество перечисляет взносы в негосударственные пенсионные фонды (НПФ), 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 2019 года составляет 507 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 501 млн рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 года насчитывалось 8 437 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 6 734 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 8 464 и 6 873 соответственно).

Независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» проводилась по состоянию на 31 декабря 2019 года на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

С 2019 года вступили в силу положения Федерального закона от 03.10.2018 N 350-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам назначения и выплаты пенсий", предусматривающие повышение общеустановленного возраста выхода на пенсию для мужчин с 60 до 65 лет и для женщин с 55 до 60 лет с переходным периодом в течение 2019 – 2028 гг., что привело к изменению условий пенсионных планов с установленными размерами выплат и уменьшению обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 593	1 224
Стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	454	376
Итого стоимость обязательств	2 047	1 600

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 2018 года	1 500	320	1 820
Стоимость текущих услуг	62	23	85
Стоимость прошлых услуг	(220)	58	(162)
Процентный расход	108	21	129
Эффект от переоценки:			
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(12)	6	(6)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(131)	(15)	(146)
Выплата пособий	(83)	(37)	(120)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	1 224	376	1 600
Стоимость текущих услуг	45	26	71
Процентный расход	100	30	130
Эффект от переоценки:			
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(9)	(3)	(12)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	319	58	377
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(4)	8	4
Выплата пособий	(82)	(41)	(123)
По состоянию на 31 декабря 2019 года	1 593	454	2 047

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Стоимость услуг работников	71	(77)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	63	(9)
Процентный расход (Примечание 24)	130	129
Итого	264	43

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Убыток / (прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	319	(131)
Прибыль от изменения в демографических актуарных допущениях	(9)	-
Прибыль от корректировки на основе опыта	(4)	(12)
Итого	306	(143)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
На начало года	383	513
Изменение переоценки	306	(143)
Налоговый эффект (Примечание 14)	(35)	13
На конец года	654	383

Раскрытие информации об основных актуарных допущениях:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Ставка дисконтирования	6,4%	8,8%
Будущий рост заработной платы	5,6%	6,1%
Будущий рост пособий	4,0%	4,5%
Эффективная ставка страховых взносов	28,0%	30,0%
Текущность кадров	3,9%	3,6%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию*:		
Мужчины	64	62
Женщины	58	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 30% (до уровня 70%)	Россия, 2013 с корректировкой 30% (до уровня 70%)

*Кривая вероятности в зависимости от возраста, построенная по эмпирическим данным, для мужчин и женщин

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 11 лет.

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2018 года
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1 п.п.	Снижение / рост на 11,8%	Снижение / рост на 10,7%
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 10,5%	Рост / снижение на 9,7%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 1,4%	Рост / снижение на 1,3%
Эффективная ставка налогов, связанных с выплатами вознаграждений работникам	Рост / снижение на 1 п.п.	Рост / снижение на 0,17%	-
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 1,59%	Снижение / рост на 1,42%
Уровень смертности	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 0,8%	Снижение / рост на 0,8%

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 62 млн 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. Оценочные обязательства

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 – 4,03% (2018: 4,43%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 6,21% (2018: 8,68%);
- Планируемый период восстановления - 8 лет (2018: 9 лет).

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года	1 031	1 155
Минус текущая часть обязательства	(72)	(79)
Долгосрочная часть обязательства на начало года	959	1 076
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление (Примечание 24)	90	81
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва	129	(199)
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды, произведенные за счет резерва	(79)	(6)
Балансовая стоимость обязательства на конец года	1 171	1 031
Минус текущая часть обязательства	-	(72)
Долгосрочная часть обязательства на конец года	1 171	959

Чувствительность совокупной стоимости обязательства по восстановлению территории золоотвала к изменениям основных допущений по состоянию на 31 декабря 2019 года приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение на 75 / рост на 81	Снижение на 6,38% / рост на 6,89%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 117	Рост / снижение на 10,00%

Чувствительность совокупной стоимости обязательства по восстановлению территории золоотвала к изменениям основных допущений по состоянию на 31 декабря 2018 года приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение на 69 / рост на 75	Снижение на 6,65% / рост на 7,23%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 103	Рост / снижение на 10,00%

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

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка на 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Краткосрочные кредиты	Рубли	6,87% - 6,90%	8 306	-
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	Рубли	7,10% - 8,83%	9 303	8 507
Краткосрочная часть облигационных займов	Рубли	7,11% - 7,12%	1 776	89
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	-	-	15
Итого			19 385	8 611

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

Наименование организации	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
ПАО Сбербанк	17 423	8 315
ПАО «Мосэнерго»	186	192
Итого	17 609	8 507

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

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств на начало года	8 611	1 443
Переклассификация задолженности по финансовой аренде в торговую и прочую кредиторскую задолженность	(15)	-
Погашение задолженности по финансовой аренде	-	(11)
Поступление по краткосрочным заемным средствам	16 600	8 300
Погашение краткосрочных заемных средств	(16 600)	(1 062)
Проценты начисленные	3 417	4 183
Проценты уплаченные	(3 421)	(4 257)
Выделение текущей части долгосрочных кредитов и займов	10 793	15
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств на конец года	19 385	8 611

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 208 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 302 млн рублей на 31 декабря 2018 года)	11 726	11 936
Прочая кредиторская задолженность	4 243	7 655
Задолженность по дивидендам	21	12
Задолженность по аренде	782	-
Финансовые обязательства	16 772	19 603
Задолженность по заработной плате	813	727
Авансы, полученные от покупателей	15	12
Итого	17 600	20 342
Минус: Долгосрочная торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 208 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2019 года и 302 млн рублей на 31 декабря 2018 года)	(1 607)	(1 421)
Долгосрочная прочая кредиторская задолженность	(6)	(3 453)
Долгосрочная задолженность по аренде	(597)	-
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	15 390	15 468
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 210	4 874

Изменение задолженности по аренде представлено ниже:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Задолженность по аренде на 1 января	1 017	-
Денежные потоки	(283)	-
Новые договоры аренды	2	-
Эффект изменения оценок	(44)	-
Прекращение действия договоров аренды	(3)	-
Проценты начисленные	105	-
Прочие изменения	(12)	-
Задолженность по аренде на 31 декабря	782	-

Общий отток денежных средств по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, составил 3 441 млн рублей (в том числе отток денежных средств по операционной деятельности 3 263 млн рублей, из которых проценты уплаченные – 105 млн рублей, переменные арендные платежи - 3 139 млн руб., платежи по краткосрочной аренде – 19 млн рублей).

Примечание 20. Кредиторская задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Налог на добавленную стоимость	1 614	1 952
Взносы в социальные фонды	321	298
Налог на имущество	268	559
Налог на доходы физических лиц	75	69
Плата за загрязнение окружающей среды	16	18
Прочие налоги	10	11
Итого	2 304	2 907

Примечание 21. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Электроэнергия и мощность	127 755	134 545
Тепловая энергия	5 323	5 233
Прочая выручка	1 501	3 449
Итого	134 579	143 227

В прочую выручку включен доход от операционной аренды активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в сумме 123 млн рублей (в том числе доход от субаренды активов в форме права пользования в сумме 3 млн рублей).

Примечание 22. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы на топливо	58 620	62 353
Амортизация и износ	13 365	12 970
Вознаграждение работникам	9 375	8 824
Покупные электрическая и тепловая энергия и мощность	9 107	12 943
Расходы на аренду	4 617	2 354
Убыток от обесценения нефинансовых активов	4 321	3 953
Затраты на ремонт и сервисное обслуживание	3 920	4 305
Расходы на сырье и материалы	3 046	3 479
Налоги, кроме налога на прибыль	2 993	4 249
Администрирование рынка электроэнергии и услуги оперативно-диспетчерского управления	2 160	2 048
Транспортные услуги	909	786
Охрана	577	545
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	401	342
Расходы на страхование	220	214
Убыток от выбытия основных средств	198	1 110
Экологические платежи	152	192
Убыток / (прибыль) от выбытия прочих активов	52	(39)
Транспортировка электрической энергии	47	2 296
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(136)	2 327
Прочие расходы	2 341	2 137
Итого операционные расходы	116 285	127 388

Арендные платежи за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, включают в себя расходы по аренде с переменными арендными платежами в размере 4 598 млн рублей и краткосрочной аренде в размере 19 млн рублей.

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Заработная плата	6 894	6 627
Взносы в социальные фонды	2 032	1 954
Материальная помощь работникам и пенсионерам	309	322
Негосударственное пенсионное обеспечение (Примечание 16)	134	(86)
Прочие расходы	6	7
Итого выплаты работникам	9 375	8 824
Среднесписочная численность работников за период	9 152	8 878

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 526 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2019 года (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 1 449 млн рублей).

Примечание 23. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на расчетных счетах	1 046	471
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	57	29
Процентный доход по займам выданным	19	6
Прочее	-	1
Итого финансовые доходы	1 122	507

Примечание 24. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Процентные расходы по кредитам и займам	3 455	3 806
Эффект от дисконтирования финансовых инструментов	126	174
Процентные расходы по пенсионным обязательствам (Примечание 16)	130	129
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золототвала (Примечание 17)	90	81
Процентные расходы по аренде	105	7
Итого финансовые расходы	3 906	4 197

Примечание 25. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ОГК-2»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ОГК-2», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «ОГК-2» за отчетный период на средневзвешенное количество размещенных акций. Расчет прибыли в расчете на акцию представлен в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Средневзвешенное количество акций в обращении (тыс. шт.)	107 582 927	106 023 231
Прибыль, причитающая акционерам ПАО «ОГК-2» (млн рублей)	12 022	8 305
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,11	0,08

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года отсутствуют инструменты с разводняющим эффектом.

Примечание 26. Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 15 178 млн рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 14 007 млн рублей).

Примечание 27. Условные обязательства

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

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

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

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

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

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

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

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

Примечание 28. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

Соблюдение особых условий. Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами, соблюдены.

Кредитный риск. Финансовые активы Группы подверженные кредитному риску:

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	11 111	12 027
Займы выданные	12	9 408	41
Денежные средства и их эквиваленты	9	92	6 578
Банковские депозиты	12	-	3 000
Итого финансовые активы		20 611	21 646

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

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

Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Чистая дебиторская задолженность без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки 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 ожидаемые кредитные убытки, отсутствует.

Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки рассчитывается на основании исторических данных неплатежей по каждой группе контрагентов. Отнесение контрагентов к группе дебиторской задолженности определяется руководством Группы на основе определения сходных характеристик кредитного риска. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставок дисконтирования по состоянию на дату возникновения задолженности, средневзвешенная ставка дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2019 года составила 9,23% (на 31 декабря 2018 года: 9,24%), рассчитанная на основе эффективной процентной ставки. Эффект от дисконтирования отражается в составе финансовых расходов (финансовых доходов). Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности за 2019 год представлено в таблице:

Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2019 года	17 455
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 043
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(363)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 587)
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2019 года	17 548

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности за 2018 год представлено в таблице:

Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2018 года	15 706
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 858
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(15)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 094)
Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2018 года	17 455

По состоянию на 31 декабря 2019 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 2 126 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 183 млн рублей). Дебиторская задолженность покупателей, которая является просроченной, но не кредитно-обесцененной, в основном относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года распределение финансовой дебиторской задолженности по срокам давности от установленного срока погашения было следующим:

На 31 декабря 2019 года				
	Общая сумма задолженности	Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Эффект от дисконтирования	Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	9 271	(113)	(173)	8 985
Просроченная до 180 дней	2 047	(675)	-	1 372
Просроченная от 181 до 365 дней	1 584	(952)	-	632
Просроченная свыше 1 года	15 930	(15 808)	-	122
Итого	28 832	(17 548)	(173)	11 111

На 31 декабря 2018 года				
	Общая сумма задолженности	Сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Эффект от дисконтирования	Сумма задолженности за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	10 305	(263)	(198)	9 844
Просроченная до 180 дней	1 767	(452)	-	1 315
Просроченная от 181 до 365 дней	2 068	(1 323)	-	745
Просроченная свыше 1 года	15 540	(15 417)	-	123
Итого	29 680	(17 455)	(198)	12 027

Денежные средства размещаются в российских финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск неплатежа. Советом Директоров Общества утвержден перечень банков, в которых можно размещать депозиты, а также правила по их размещению. Кроме того, Группа непрерывно оценивает финансовое состояние, рейтинги независимых агентств, прошлый опыт и прочие факторы. В Примечаниях 9 и 12 приведен перечень банков с указанием суммы открытых в них расчетных счетов и размещенных в них депозитов и их рейтингов на отчетную дату.

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

Кредитное качество выданных займов определяется как хорошее в силу установившихся взаимоотношений с контрагентами, являющимися компаниями Группы Газпром. Выданные займы не являются просроченными.

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.

		0-6	6-12			Более 5		Балан-
	Прим. месяцев	месяцев	1-2 года	2-5 лет	лет	Итого	стоимость	совая
На 31 декабря 2019 года								
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	15,18	10 779	11 269	8 907	26 547	2 472	59 974	52 631
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	10 859	4 005	1 340	973	2 057	19 234	16 772
Итого		21 638	15 274	10 247	27 520	4 529	79 208	69 403

		0-6	6-12			Более 5		Балан-
	Прим. месяцев	месяцев	1-2 года	2-5 лет	5 лет	Итого	стоимость	совая
На 31 декабря 2018 года								
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	15,18	1 811	10 021	13 216	25 920	4 645	55 613	47 048
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	11 186	3 772	3 905	1 692	6	20 561	19 626
Итого		12 997	13 793	17 121	27 612	4 651	76 174	66 674

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
С плавающей/ фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	29 340	6 390
С плавающей/ фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая менее чем через 1 год после отчетной даты	3 800	-
С фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	-	16 200
Итого	33 140	22 590

* ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша.

Риск процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных

кредитов, займов и процентных депозитов. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов, руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Существенные процентные активы и обязательства Группы приведены в Примечаниях 9, 12, 15, 18, 19. Активы и обязательства, приведенные в примечаниях 9, 12, 19 имеют фиксированную процентную ставку и, таким образом, не подвергаются риску отличия процентной ставки от рыночной.

В таблице ниже представлено соотношение заемных средств, приведенных в примечаниях 15 и 18, по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Долгосрочные заемные средства

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
По фиксированным ставкам	15	13 796	38 460
По плавающим ставкам	15	19 450	-
Итого		33 246	38 460

Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов

	Прим.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
По фиксированным ставкам	18	16 083	8 611
По плавающим ставкам	18	3 302	-
Итого		19 385	8 611

По состоянию на 31 декабря 2019 года, если бы переменные процентные ставки по кредитам и займам увеличились на 100 базисных пунктов при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, уменьшилась бы на 28 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, нет эффекта на прибыль до налогообложения).

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 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 российскими стандартами бухгалтерского учета и

отчетности, которым Общество управляло на 31 декабря 2019 года, составляла 139 811 млн рублей (на 31 декабря 2018 года: 129 684 млн 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 российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, путем деления общего объема всех обязательств на общую сумму капитала, увеличенную в 1,4 раза. В соответствии с внутренним регламентом Общества, соотношение «общая сумма всех обязательств / (сумма капитала * 1,4)» не должно превышать 1. Общество выполняет это соотношение.

Расчет коэффициента соотношения собственных и заемных средств на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с требованиями российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Общая сумма обязательств	61 084	55 572
Собственный капитал * 1,4	195 735	181 558
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств	0,31	0,31

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгующихся на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгующихся на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае, если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3. Справедливая стоимость финансовых инструментов таких, как торговая и прочая дебиторская задолженность и торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируется как Уровень 3.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не было изменений в методах оценки справедливой стоимости, относимой к Уровню 2 и Уровню 3 (31 декабря 2018 года: изменений не было), переводов между уровнями не было (31 декабря 2018 года: переводов не было).

По состоянию на 31 декабря 2019 года на балансе Группы были отражены следующие финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости:

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
На 31 декабря 2019 года					
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12	314	-	-	314
Итого финансовые активы		314	-	-	314

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, не отражаемых по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении, приближена к их балансовой стоимости.

Примечание 29. Информация по сегментам

В функции Руководства Общества входит распределение ресурсов между сегментами и оценка эффективности деятельности сегментов. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых в 2019 году составляет 98,9 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) (в 2018 году: 97,6%). 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, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Серовская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, Руководством Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции между сегментами. Основным контрагентом Общества является АО «ЦФР», на долю которого приходится 41% от выручки, полученной Обществом в 2019 году (за год, закончившийся 31 декабря 2018 года: 42%).

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	
Выручка	23 316	22 510	19 080	13 229	
Амортизация основных средств*	480	1 426	1 688	3 934	
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	3 752	5 967	1 787	4 059	
Капитальные затраты**	827	1 493	464	680	
За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
Выручка	11 601	10 516	6 994	27 333	134 579
Амортизация основных средств*	159	773	1 331	2 075	11 866
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	(17)	3 504	2 329	4 098	25 479
Капитальные затраты**	95	263	76	3 502	7 400
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	
Выручка	21 656	26 525	21 079	13 465	
Амортизация основных средств*	476	1 398	1 763	3 339	
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	2 355	7 699	1 027	3 522	
Капитальные затраты**	628	605	467	4 615	
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
Выручка	17 576	10 586	6 508	25 832	143 227
Амортизация основных средств*	176	743	1 176	2 013	11 084
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	(337)	2 824	331	3 360	20 781
Капитальные затраты**	342	666	2 525	1 192	11 040

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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019	За год, закончившийся 31 декабря 2018
Прибыль от операционной деятельности операционных сегментов	25 479	20 781
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	(3 868)	(4 344)
Корректировка по аренде	275	19
Прибыль / (убыток) от выбытия активов	246	(138)
Корректировка по пенсионным обязательствам	(6)	209
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(167)	210
Обесценение активов (Примечание 22)	(4 321)	(3 977)
Корректировка амортизации	(882)	(720)
Прочие корректировки	987	53
Нераспределенные расходы:	(3 773)	(2 354)
Арендные платежи	(197)	(214)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(233)	(1 388)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(303)	(209)
Вознаграждения сотрудникам	(1 028)	(878)
Прочие (расходы) / доходы	(2 012)	335
Прибыль от операционной деятельности (МСФО)	17 838	14 083

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	
На 31 декабря 2019 года	5 978	20 516	35 500	53 611	
	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2019 года	3 363	13 372	20 337	29 419	182 096
	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	
На 31 декабря 2018 года	5 668	20 392	36 189	57 492	
	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2018 года	2 893	14 464	21 410	27 603	186 111

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

	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
Общая стоимость активов по сегментам	182 096	186 111
Нераспределенные активы	42 393	22 871
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	1 414	4 400
Депозиты по пенсиям (Примечание 16)	1 970	4 849
Дисконтирование векселей (Примечание 10)	507	501
Дисконтирование торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 17, 19)	(173)	(197)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(393)	(393)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(497)	(331)
Прочие корректировки	-	(29)
Итого активы (МСФО)	225 903	213 382

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также 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.

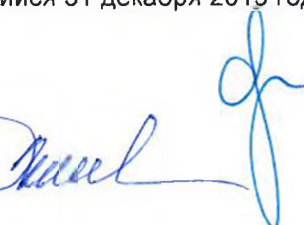
Руководством Общества не рассматривается информация об обязательствах сегментов ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

Примечание 30. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют 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 год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

Управляющий директор

Главный бухгалтер

А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

5 марта 2020 года