



ГРУППА ОГК-2

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(МСФО), ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 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	16
Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики	19
Примечание 5. Связанные стороны	27
Примечание 6. Основные средства	33
Примечание 7. Нематериальные активы	35
Примечание 8. Прочие внеоборотные активы	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. Прочие оборотные активы	39
Примечание 13. Капитал	39
Примечание 14. Налог на прибыль	40
Примечание 15. Долгосрочные заемные средства	44
Примечание 16. Пенсионные обязательства	45
Примечание 17. Резерв на восстановление	49
Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства	50
Примечание 19. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	50
Примечание 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность	51
Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	52
Примечание 22. Выручка	52
Примечание 23. Операционные расходы	52
Примечание 24. Финансовые доходы	53
Примечание 25. Финансовые расходы	53
Примечание 26. Прибыль на обыкновенную акцию	54
Примечание 27. Договорные обязательства	54
Примечание 28. Условные обязательства	54
Примечание 29. Финансовые инструменты и финансовые риски	55
Примечание 30. Информация по сегментам	60
Примечание 31. События после отчетной даты	63

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОГК-2»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «ОГК-2» (Организация) (ОГРН 1052600002180, корпус 1, лит. А, дом 66, Петербургское шоссе, город Санкт-Петербург, 196140) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 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 2018 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 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 об этих вопросах.

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.

Оценка обесценения основных средств

На каждую отчетную дату Группа проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств. 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, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Группой. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на анализе допущений, применяемых Группой при анализе денежных потоков, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости основных средств. Результаты проведенного теста на обесценение 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, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен 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 Годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- 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. 1, ком. 50,
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация),
ОРНЗ 11603059593

6 марта 2019 года

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года
(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	176 494 377	184 267 282
Нематериальные активы	7	615 685	718 174
Отложенные активы по налогу на прибыль	14	353 948	357 168
Прочие внеоборотные активы	8	975 615	908 728
Итого внеоборотные активы		178 439 625	186 251 352
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	6 577 568	5 140 926
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	13 354 095	13 472 830
Товарно-материальные запасы	11	12 004 239	11 129 570
Авансовые платежи по налогу на прибыль		5 893	65 106
Прочие оборотные активы	12	3 000 000	-
Итого оборотные активы		34 941 795	29 808 432
ИТОГО АКТИВЫ		213 381 420	216 059 784
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13		
Обыкновенные акции		40 057 009	40 057 009
Собственные выкупленные акции		(3 706 973)	(3 821 383)
Эмиссионный доход		28 378 693	28 378 693
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		62 586 843	56 398 279
Капитал акционеров ПАО «ОГК-2»		127 315 572	121 012 598
Итого капитал		127 315 572	121 012 598
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	12 987 413	12 192 821
Долгосрочные заемные средства	15	38 460 157	57 891 843
Пенсионные обязательства	16	1 599 543	1 820 404
Резерв на восстановление	17	959 157	1 075 463
Прочие долгосрочные обязательства	18	4 874 049	561 975
Итого долгосрочные обязательства		58 880 319	73 542 506
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	8 611 170	1 443 237
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	15 467 251	18 404 720
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	21	2 907 214	1 577 399
Резерв на восстановление	17	72 280	79 324
Задолженность по налогу на прибыль		127 614	-
Итого краткосрочные обязательства		27 185 529	21 504 680
Итого обязательства		86 065 848	95 047 186
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		213 381 420	216 059 784

Управляющий директор

А.В. Семиколенов

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

6 марта 2019 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тыс. рублей, если не указано иное)



	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Выручка	22	143 227 002	141 307 552
Операционные расходы	23	(127 505 233)	(122 213 244)
Убыток от обесценения финансовых активов		(1 755 758)	(3 597 008)
Прибыль от операционной деятельности		13 966 011	15 497 300
Финансовые доходы	24	694 635	592 987
Финансовые расходы	25	(4 268 260)	(5 942 573)
Прибыль до налогообложения		10 392 386	10 147 714
Расходы по налогу на прибыль	14	(2 087 561)	(2 946 853)
Прибыль за год		8 304 825	7 200 861
Прочий совокупный доход / (расход):			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии переведены в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	14, 16	130 536	(145 879)
Общий совокупный доход за год		8 435 361	7 054 982
Прибыль за год, относящаяся к:			
Акционерам ПАО «ОГК-2»		8 304 825	7 200 861
		8 304 825	7 200 861
Общий совокупный доход за год, относящийся к:			
Акционерам ПАО «ОГК-2»		8 435 361	7 054 982
		8 435 361	7 054 982
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	26	0,08	0,07

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

6 марта 2019 года

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в тыс. рублей, если не указано иное)


	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		10 392 386	10 147 714
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	23	12 970 321	11 265 422
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение основных средств	6, 23	3 976 534	(851 829)
Убыток от обесценения финансовых активов		1 755 758	3 597 008
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	23	(23 992)	204 028
Финансовые доходы	24	(694 635)	(592 987)
Финансовые расходы	25	4 268 260	5 942 573
Негосударственное пенсионное обеспечение	23	(86 302)	(500 909)
Убыток от выбытия активов, нетто	23	1 071 632	963 742
Прочие неденежные операции		(743 940)	35 377
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		32 886 022	30 210 139
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 280 398)	(2 561 577)
Увеличение товарно-материальных запасов		(658 675)	(1 399 235)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		801 370	409 431
Увеличение / (уменьшение) кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		1 329 815	(654 910)
Уменьшение пенсионных обязательств		(129 434)	(94 044)
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет		(1 008 371)	(1 169 193)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		30 940 329	24 740 611
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(8 885 026)	(10 081 417)
Поступления от продажи основных средств		46 387	19 899
Приобретение нематериальных активов		(160 710)	(157 783)
Размещение денежных средств на депозитах		(3 000 000)	-
Поступление от погашения займов выданных		78 200	-
Проценты полученные		464 648	431 792
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(11 456 501)	(9 787 509)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тыс. рублей, если не указано иное)



	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Поступления по краткосрочным заемным средствам	19	8 300 000	-
Поступления по долгосрочным заемным средствам	15	14 110 000	45 710 000
Погашение краткосрочных заемных средств	19	(1 061 907)	(32 100 000)
Погашение долгосрочных заемных средств	15	(33 526 899)	(21 369 500)
Проценты уплаченные	19	(4 256 592)	(5 688 980)
Погашение задолженности по финансовой аренде	19	(11 651)	(5 235)
Дивиденды, выплаченные акционерам ПАО «ОГК-2»		(1 722 189)	(869 438)
Итого использование денежных средств на финансовую деятельность		(18 169 238)	(14 323 153)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 314 590	629 949
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		122 052	(27 707)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	5 140 926	4 538 684
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	6 577 568	5 140 926

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

6 марта 2019 года

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о движении капитала за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тыс. рублей, если не указано иное)



	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Капитал акционеров ПАО «ОГК-2»	Итого капитал
На 1 января 2017 года	40 057 009	(3 961 865)	28 378 693	50 317 063	114 790 900	114 790 900
Прибыль за год	-	-	-	7 200 861	7 200 861	7 200 861
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	(145 879)	(145 879)	(145 879)
Общий совокупный доход за год	-	-	-	7 054 982	7 054 982	7 054 982
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	(874 173)	(874 173)	(874 173)
Выплата вознаграждения (Примечание 13)	-	134 904	-	(99 593)	35 311	35 311
Прочие операции	-	5 578	-	-	5 578	5 578
На 31 декабря 2017 года	40 057 009	(3 821 383)	28 378 693	56 398 279	121 012 598	121 012 598
Эффект применения новых стандартов (Примечание 3)	-	-	-	(430 269)	(430 269)	(430 269)
На 1 января 2018 года	40 057 009	(3 821 383)	28 378 693	55 968 010	120 582 329	120 582 329
Прибыль за год	-	-	-	8 304 825	8 304 825	8 304 825
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	130 536	130 536	130 536
Общий совокупный доход за год	-	-	-	8 435 361	8 435 361	8 435 361
Дивиденды (Примечание 13)	-	-	-	(1 729 820)	(1 729 820)	(1 729 820)
Восстановление неустраиваемых дивидендов	-	-	-	3 192	3 192	3 192
Выплата вознаграждения (Примечание 13)	-	114 410	-	(89 900)	24 510	24 510
На 31 декабря 2018 года	40 057 009	(3 706 973)	28 378 693	62 586 843	127 315 572	127 315 572

Управляющий директор

Главный бухгалтер



[Handwritten signatures]

А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

6 марта 2019 года

Показатели консолидированного отчета о движении капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-63, 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 общества (предприятия), представленные ниже, формируют Группу ОГК-2 (далее - «Группа»):

	Доля владения (%)	
	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
ООО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%
ООО «Центр 112»	100%	100%
ООО «ОГК-Инвестпроект»	100%	100%

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 28). Международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2018 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 2018 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2017 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 2018 года и 31 декабря 2017 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 28, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Примечание 2. Основы подготовки финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность (далее - «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), 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 тысячи рублей, если не указано иное.

Важнейшие принятые оценки и допущения. Группа использует оценочные значения и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Эти оценочные значения и допущения подвергаются постоянному анализу и основаны на практическом опыте руководства Группы и иных факторах, в том числе ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, требующих оценок, в процессе применения учетной политики руководство Группы также использует профессиональные суждения, 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 28, экономическая, социальная и прочие виды государственных политик могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство принимает во внимание предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 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 28). В тех случаях, когда по мнению руководства Группы велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в консолидированной финансовой отчетности формируется соответствующий резерв.

Резерв на восстановление.

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

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

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

Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета

Группа применила все новые стандарты, изменения к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2018 года.

Применение новых стандартов МСФО

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты)

Краткое описание основных положений учетной политики по стандарту указано в примечании 4.

а) Классификация и оценка финансовых активов

Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной стоимости, не произошло.

б) Обесценение финансовых активов

В рамках Группы была внедрена новая модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. 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.

в) Классификация и оценка финансовых обязательств

Изменения стандарта не оказали влияния на учет финансовых обязательств Группы, поскольку новые требования касаются учета финансовых обязательств, оцениваемых через прибыль или убыток, которые отсутствуют в Группе.

Таким образом, применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ретроспективно и воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил. Эффект от применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» за минусом налога на прибыль (Примечание 14) признан в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли и прочих резервов на 1 января 2018 года в консолидированном отчете о движении капитала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

	Остаток на 31 декабря 2017 года	Влияние первоначального применения МСФО 9	Скорректированный остаток на 1 января 2018 года
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	56 398 279	(430 269)	55 968 010
Итого капитал	121 012 598	(430 269)	120 582 329

В соответствии с новыми требованиями стандарта кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представляются отдельно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Группа применила данное требование стандарта в отношении текущего периода, а также реклассифицировала сопоставимые данные по признанным убыткам от обесценения финансовых активов в сумме 3 597 008 тыс. рублей из строки «Операционные расходы» в состав строки «Убыток от обесценения финансовых активов» в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

- *МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».* МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. По результатам анализа, проведенного Компанией, был сделан вывод, что изменения, привносимые стандартом, не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»* под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»* под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»* под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.
- *Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте».* Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Указанная интерпретация не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку ее требования были соблюдены в учетной политике Компании ранее.

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 2019 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

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). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает арендаторов признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа намерена применять модифицированный ретроспективный подход без пересчета сравнительной информации, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 года. По предварительным оценкам Группы единовременное увеличение внеоборотных активов и обязательств по состоянию на 1 января 2019 г. составит в пределах 1% от активов Группы.

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 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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 квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

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 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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 г. В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

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 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

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 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

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

А) Дочерние предприятия

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

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

Б) Исключение операций при консолидации

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

Передача дочерних предприятий между лицами, находящимися под общим контролем. Группа была сформирована в результате присоединения дочерних компаний, находящихся под общим контролем. Взносы в уставный капитал акциями дочерних компаний от лиц, находящихся под общим контролем, учитываются по методу предшественника. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи контрольных долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем, учитываются как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Активы и обязательства дочерних обществ, переданные между лицами, находящимися под общим контролем, учтены по балансовой стоимости предшественника. Поскольку метод учета предшественника применялся последовательно, чистые активы были учтены Группой в рамках передачи активов и пассивов по исторической стоимости (стоимость, по которой первоначально были учтены активы и пассивы в учете предшественника по МСФО), а не по справедливой стоимости на момент передачи. Любые разницы, которые возникают между балансовой стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью выпущенных акций и премии к стоимости этих акций, учитываются в данной консолидированной финансовой отчетности как нераспределенная прибыль.

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 69,4706 рублей за 1 доллар США (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 57,6002 рубля за 1 доллар США); 79,4605 рубля за 1 евро (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 68,8668 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.

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

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

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

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

Тип основных средств	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Производственные здания	18-48	19-49
Сооружения	5-33	6-34
Энергетические машины и оборудование	11-37	12-38
Прочие машины и оборудование	1-27	1-28
Прочие	1-11	1-12

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

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.

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. Указанные финансовые активы отсутствуют у Группы.

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 реклассифицирован 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 долевыми инструментами, 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 долевыми инструментами, 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное компьютерное программное обеспечение и лицензии признаются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и ввод в эксплуатацию.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются в составе нематериальных активов, если вероятно поступление дополнительных экономических выгод, превышающих понесенные затраты. Капитализируемые затраты включают расходы на персонал, занимающегося разработкой программного обеспечения и часть накладных расходов. Затраты на обслуживание компьютерного программного обеспечения признаются в составе расходов текущего периода. Признанное компьютерное программное обеспечение амортизируется линейным методом в течение 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 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Программное обеспечение SAP	3-9	1-9
Прочие нематериальные активы	1-10	1-10

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа имеет обязательства по восстановлению территории золоотвала после его полного заполнения, включая демонтаж сооружений золоотвала (Примечание 17).

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

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

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

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

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

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

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

Примечание 5. Связанные стороны

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

Операции с Группой Газпром и зависимыми обществами ПАО «Газпром»

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

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Электрическая энергия и мощность	3 504 316	3 187 872
Тепловая энергия	4 881	4 712
Прочая реализация	269 802	184 850
Итого	3 778 999	3 377 434

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расходы на топливо	37 967 856	37 788 313
Затраты на ремонт и сервисное обслуживание	3 425 892	3 383 098
Арендные платежи	2 274 496	2 376 784
Транспортные расходы	650 049	632 782
Расходы на страхование	213 006	241 206
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность	180 583	195 361
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	132 198	99 619
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	74 993	62 840
Убыток от выбытия активов, нетто	(1 490)	(532)
Прочие расходы	1 300 424	1 239 540
Итого операционные расходы	46 218 007	46 019 011

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	61 733	107 794
Процентный доход по займам выданным	5 896	12 551
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	-	695
Итого финансовые доходы	67 629	121 040

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	2 844 629	3 316 081
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	37 914	2 920
Процентный расход по договорам финансового лизинга	7 080	4 882
Итого финансовые расходы	2 889 623	3 323 883

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Приобретение основных средств	4 494 927	4 536 077
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	107 228	385 486
Приобретение материалов	1 590 381	1 548 025
Приобретение нематериальных активов	63 169	100 590
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	6 148 477	6 184 692

Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Убыток от обесценения финансовых активов	4 680	-
Поступление заемных средств	-	29 600 000
Погашение заемных средств (без учета процентов)	12 173 558	37 359 500
Погашение займов выданных (без учета процентов)	78 200	-

Группа не осуществляла операции с материнской компанией ПАО «Центрэнергохолдинг» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также 31 декабря 2017 года.

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Долгосрочные займы выданные (Примечание 8)	40 270	131 101
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	4 331	3 973 595
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 665 604	1 034 244
Авансы, выданные на строительство основных средств (без НДС)	126 588	341 457
Заемные средства (Примечание 15, 19)	22 874 485	35 101 718
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13 549 763	10 807 732

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по капитальным затратам Группы перед Группой Газпром и зависимыми обществами ПАО «Газпром» составили 10 941 834 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 9 401 445 тыс. рублей).

Платежи по операционной аренде (за исключением условной арендной платы) Группе Газпром подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
До одного года	2 647 238	2 528 479
От одного года до пяти лет	460 975	662 372
Итого	3 108 213	3 190 851

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

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

Информация об операциях с предприятиями, контролируемым государством, представлена ниже:

Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Электрическая энергия и мощность	26 856 351	20 839 892
Тепловая энергия	1 015 206	1 054 783
Прочая реализация	2 452 318	1 885 354
Итого	30 323 875	23 780 029

Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расходы на транспортировку электрической энергии (Примечание 23)	2 296 363	1 993 656
Расходы на услуги системного оператора (Примечание 23)	2 047 581	2 049 057
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	770 834	389 550
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность	650 274	514 695
Экологические платежи	69 352	72 693
Арендные платежи	22 953	71 660
Транспортные расходы	6 399	3 631
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	5 559	16 375
Затраты на ремонт и сервисное обслуживание	3 914	2 835
Прочие расходы	785 880	239 276
Итого операционные расходы	6 659 109	5 353 428

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	294 845	289 659
Итого финансовые доходы	294 845	289 659

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	266 329	808 581
Итого финансовые расходы	266 329	808 581

Приобретение внеоборотных и оборотных активов

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Приобретение основных средств	606 435	147 225
в т.ч. капитализированные расходы по заемным средствам, привлеченным от связанных сторон	600 956	139 996
Прочие закупки	70 264	229 779
Итого приобретение внеоборотных и оборотных активов	676 699	377 004

Прочие операции

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Убыток от обесценения финансовых активов	675 426	1 485 177
Поступление заемных средств	17 410 000	16 110 000
Погашение заемных средств (без учета процентов)	14 110 000	16 110 000

Остатки по расчетам

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 353 231	4 059 912
Авансы, выданные на приобретение основных средств (без НДС)	1 085	19 967
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)	2 560 189	542 377
Торговая и прочая кредиторская задолженность	920 964	847 212
Заемные средства (Примечание 15, 19)	17 424 956	14 119 203

По состоянию на 31 декабря 2018 года обязательства по капитальным затратам Группы перед предприятиями, контролируруемыми государством, составили 1 148 849 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 1 148 754 тыс. рублей).

Платежи по операционной аренде (за исключением условной арендной платы) предприятиям, контролируемым государством, подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
До одного года	8 440	69 960
От одного года до пяти лет	221 032	271 392
От пяти лет до десяти лет	274 663	336 979
Более десяти лет	1 774 465	2 308 363
Итого	2 278 600	2 986 694

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 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Продажа электрической энергии и мощности	59 785 573	64 034 408
Покупка электрической энергии и мощности	11 683 681	11 900 863
Прочие доходы	1 726	3 361
Прочие расходы	20 077	21 032

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

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 464 732	2 370 953
Торговая и прочая кредиторская задолженность	693 328	592 376

Операции с ключевым управленческим персоналом

Краткосрочные вознаграждения 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.

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года		За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Краткосрочное вознаграждение	91 218	-	106 899	3 331
Дополнительное вознаграждение, выплаченное собственными акциями (Примечание 13)	24 510	-	35 311	-
Пенсионное обеспечение	-	-	2 377	15 254

Сумма вознаграждения управляющей компании ООО «Газпром энергохолдинг» за 2018 год составила 34 604 тыс. руб.

Примечание 6. Основные средства

	Производ- ственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2018 года	60 495 050	36 937 220	106 502 387	40 963 438	3 144 039	23 334 899	271 377 033
Поступление	216	-	415	77 612	87 565	10 431 780	10 597 588
Передача	1 027 683	2 142 436	3 569 614	11 739 928	409 888	(18 889 549)	-
Выбытие	(130 504)	(1 177 773)	(1 246 942)	(254 046)	(69 577)	(763 759)	(3 642 601)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	61 392 445	37 901 883	108 826 474	52 526 932	3 571 915	14 113 371	278 332 020
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2018 года	(22 100 635)	(15 294 091)	(31 786 790)	(16 091 069)	(1 513 473)	(323 693)	(87 109 751)
Начислено за период	(1 440 257)	(1 390 038)	(5 513 449)	(3 970 875)	(404 912)	-	(12 719 531)
Выбытие	103 422	792 296	551 343	238 079	64 211	218 822	1 968 173
Передача	-	-	(751)	(6 874)	(594)	8 219	-
Начисление резерва под обесценение	(1 049 110)	(389 527)	(1 984 199)	(464 872)	(109 504)	(13 502)	(4 010 514)
Восстановление резерва под обесценение	8 597	1 367	4 130	668	76	19 142	33 980
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(24 477 983)	(16 279 993)	(38 729 716)	(20 294 743)	(1 964 196)	(91 012)	(101 837 643)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	36 914 462	21 621 890	70 095 758	32 232 189	1 607 719	14 022 359	176 494 377
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	38 394 415	21 643 129	74 715 597	24 872 369	1 630 566	23 011 206	184 267 282
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2017 года	58 497 690	36 112 087	103 412 077	39 716 012	2 331 679	23 608 759	263 678 304
Поступление	-	34 192	690	166 416	50 437	11 199 744	11 451 479
Передача	2 024 484	937 651	4 377 268	1 329 181	845 105	(9 513 689)	-
Выбытие	(27 124)	(146 710)	(1 287 648)	(248 171)	(83 182)	(1 959 915)	(3 752 750)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	60 495 050	36 937 220	106 502 387	40 963 438	3 144 039	23 334 899	271 377 033
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2017 года	(21 500 308)	(14 105 982)	(27 929 643)	(13 017 407)	(1 356 506)	(969 272)	(78 879 118)
Начислено за период	(1 211 013)	(1 353 967)	(4 998 873)	(3 268 985)	(230 801)	-	(11 063 639)
Выбытие	21 086	137 082	854 162	228 625	81 376	658 846	1 981 177
Передача	(560)	(3 204)	-	(7 383)	(330)	11 477	-
Начисление резерва под обесценение	(10 783)	(66 552)	(18 532)	(70 712)	(14 418)	(24 744)	(205 741)
Восстановление резерва под обесценение	600 943	98 532	306 096	44 793	7 206	-	1 057 570
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(22 100 635)	(15 294 091)	(31 786 790)	(16 091 069)	(1 513 473)	(323 693)	(87 109 751)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	38 394 415	21 643 129	74 715 597	24 872 369	1 630 566	23 011 206	184 267 282
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	36 997 382	22 006 105	75 482 434	26 698 605	975 173	22 639 487	184 799 186

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отражены авансы, выданные на строительство основных средств, в сумме 303 222 тыс. рублей и 1 692 416 тыс. рублей соответственно.

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 804 958 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 683 585 тыс. рублей), с использованием ставки капитализации 7,56% (за год, закончившийся 31 декабря 2017: 9,71%).

Резерв под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2018 года руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств. Для выполнения теста на экономическое обесценение активы Группы были сгруппированы в 12 единиц, генерирующих денежные потоки. Каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей единицы: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, каждая из которых является отдельным отчетным сегментом, и Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС, Псковская ГРЭС, Адлерская ТЭЦ, ООО «ОГК-Инвестпроект» которые являются прочими операционными сегментами Группы (Примечание 30).

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года Руководство Группы сделало вывод о наличии экономического обесценения отдельной генерирующей единицы - Киришская ГРЭС на сумму 3 121 988 тыс. рублей, Ставропольская ГРЭС на сумму 838 386 тыс.руб., Череповецкая ГРЭС 50 140 тыс. руб. и о необходимости восстановления экономического обесценения отдельной генерирующей единицы - Псковская ГРЭС на сумму 33 980 тыс. рублей. В результате в составе операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, было признано обесценение на общую сумму 3 976 534 тыс. рублей (нетто величина) (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, было признано восстановление обесценения на сумму 851 829 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2018 года в составе накопленной амортизации отражен резерв под обесценение объектов основных средств и объектов незавершенного строительства, в сумме 7 321 224 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года: 3 572 353 тыс. рублей).

Финансовая аренда

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

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Прочие машины и оборудование	31 246	36 924
Итого	31 246	36 924

Арендуемое оборудование используется в качестве обеспечения выполнения обязательств по аренде.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки, принадлежащие органам местного самоуправления, и другие основные средства на условиях операционной аренды. Величина арендных платежей определяется на основании заключенных договоров. Договоры аренды заключены на различные сроки. Часть договоров аренды заключена на 1 год с правом дальнейшей пролонгации, максимальный срок аренды – 49 лет.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
До одного года	2 666 344	2 761 801
От одного года до пяти лет	686 046	933 764
От пяти лет до десяти лет	278 702	336 979
Более десяти лет	1 774 465	2 308 363
Итого	5 405 557	6 340 907

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2018 года	862 292	567 230	1 429 522
Поступление	-	163 829	163 829
Выбытие	-	(74 074)	(74 074)
Сальдо на 31 декабря 2018 года	862 292	656 985	1 519 277
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2018 года	(480 201)	(231 147)	(711 348)
Начислено за период	(90 756)	(175 562)	(266 318)
Выбытие	-	74 074	74 074
Сальдо на 31 декабря 2018 года	(570 957)	(332 635)	(903 592)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	291 335	324 350	615 685
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	382 091	336 083	718 174
	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2017 года	1 279 057	410 090	1 689 147
Поступление	-	174 463	174 463
Выбытие	(416 765)	(17 323)	(434 088)
Сальдо на 31 декабря 2017 года	862 292	567 230	1 429 522
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2017 года	(587 118)	(169 496)	(756 614)
Начислено за период	(140 032)	(78 974)	(219 006)
Выбытие	246 949	17 323	264 272
Сальдо на 31 декабря 2017 года	(480 201)	(231 147)	(711 348)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	382 091	336 083	718 174
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	691 939	240 594	932 533

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 458 993 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 460 210 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года)	10	260 197	240 635
Долгосрочные займы выданные	10	40 270	131 101
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 21 476 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 3 337 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 и 7 046 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017)	10	20 483	14 749
Финансовые активы		320 950	386 485
Депозиты по пенсиям	16	500 536	498 131
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	10	153 491	17 019
Долгосрочный НДС с авансов выданных	10	195	-
Прочие		443	7 093
Итого		975 615	908 728

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	54 538	4 267 106
Денежные средства на расчетных счетах	Казахстанские тенге	-	63
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Рубли	5 488 500	350 500
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Евро	1 034 530	-
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Доллары США	-	523 194
Прочие денежные средства и их эквиваленты	Рубли	-	63
Итого		6 577 568	5 140 926

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2018 года*	На 31 декабря 2018 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2017 года*	На 31 декабря 2017 года
ПАО Сбербанк	ba1 / Стабильный WR / Рейтинг отозван	25 591	ba1 / Позитивный WR / Рейтинг отозван	18 842
АО «АБ «РОССИЯ»	b1 / Стабильный	4 331	b1 / Позитивный	3 973 595
Банк ВТБ (ПАО)	b1 / Стабильный	68	b1 / Позитивный	341
АО «АЛЬФА-БАНК»	ba2 / Стабильный	8	ba2 / Стабильный	18
Итого денежных средств на расчетных счетах		54 538		4 267 169

* 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 2018 года*	На 31 декабря 2018 года	Валюта	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2017 года*	На 31 декабря 2017 года
АО «АБ «РОССИЯ»	Рубли	6,75% - 7,75%	Рейтинг отозван	3 988 500	Рубли	6,55%	Рейтинг отозван	350 500
Банк ВТБ (ПАО)	Рубли	7,65%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	1 500 000	-	-	-	-
Банк ВТБ (ПАО)	Евро	0,37%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	1 034 530	-	-	-	-
ПАО Сбербанк	Доллар США	-	-	-	Доллары США	0,84%	Не попадает в категорию «Первоклассный»	523 194
Итого банковских депозитов со сроком погашения три месяца и менее				6 523 030				873 694

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

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 10 590 673 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 8 855 893 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года)		10 859 532	10 779 181
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 6 862 723 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 6 312 701 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 0 тыс. рублей на 31 декабря 2018 года и 7 228 тыс. рублей на 31 декабря 2017 года)		877 001	1 547 651
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 461 427 тыс. рублей на 31 декабря 2018 года и 462 644 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года)		262 487	242 938
Займы выданные		40 270	131 101
Проценты к получению		28 367	3 034
Финансовые активы		12 067 657	12 703 905
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 023 тыс. рублей на 31 декабря 2018 года и 13 337 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года)		1 598 739	842 256
НДС к возмещению		142 013	314 890
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды		20 322	15 283
Итого		13 828 731	13 876 334
Минус: Долгосрочные векселя	8	(260 197)	(240 635)
Долгосрочные займы выданные	8	(40 270)	(131 101)
Долгосрочные авансы, выданные поставщикам	8	(153 491)	(17 019)
Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	(20 483)	(14 749)
Долгосрочный НДС с авансов выданных	8	(195)	-
Итого		13 354 095	13 472 830

Эффективная процентная ставка по выданным займам составляет 12,10% по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года.

Расшифровка векселей представлена ниже:

Наименование организации	Эффек- тивная процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2018 года*	На 31 декабря 2018 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2017 года*	На 31 декабря 2017 года
АО «АЛЬФА-БАНК»	8,11%-9,50%	ba2 / Стабильный	259 378	ba2 / Стабильный	238 927
Прочие	12,67%	-	3 109	-	4 011
Итого			262 487		242 938

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

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Запасные части	5 978 064	5 154 814
Производственные запасы топлива	4 384 625	4 580 962
Материалы и сырье	1 641 550	1 393 794
Итого	12 004 239	11 129 570

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 197 953 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 221 945 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года.

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Краткосрочные депозиты	3 000 000	-
Итого	3 000 000	-

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 2018 года*	Кредитный рейтинг на	
			На 31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года*
ОА «АБ «РОССИЯ»	7,00%	Рейтинг отозван	3 000 000	-
Итого банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее 1 года			3 000 000	-

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

Примечание 13. Капитал

Акционерный капитал

	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2018 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2017 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2016 года
Выпущенные акции	110 441 160 870	110 441 160 870	110 441 160 870
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(4 373 963 548)	(4 440 913 118)	(4 520 954 629)
Итого акций в обращении	106 067 197 322	106 000 247 752	105 920 206 241

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

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года Общество объявило дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, в размере 0,016319020075 рубля на одну обыкновенную акцию на общую сумму 1 729 820 тыс. рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала.

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

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В июне 2018 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 66 949 570 штук. Выплата дополнительного вознаграждения акциями ПАО «ОГК-2» осуществлена по их рыночной стоимости в размере 24 510 тыс. рублей, которая была определена как средневзвешенная цена, рассчитываемая российским организатором торговли на рынке ценных бумаг (фондовой биржей) по результатам организованных торгов на дату выплаты. Разница между рыночной стоимостью переданных в качестве вознаграждения акций и их балансовой стоимостью в размере 89 900 тыс. рублей отражена в составе нераспределенной прибыли Группы.

В 2017 году было выплачено аналогичное дополнительное вознаграждение членам Совета директоров: количество акций - 78 941 511 штук, рыночная стоимость – 35 311 тыс. рублей, разница между рыночной стоимостью переданных в качестве вознаграждения акций и их балансовой стоимостью – 99 593 тыс. рублей.

Примечание 14. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Текущий налог на прибыль	(1 353 250)	(1 214 316)
Возврат / (начисление) налога за предыдущие периоды	158 327	(5 187)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(892 638)	(1 727 350)
Итого расходы по налогу на прибыль	(2 087 561)	(2 946 853)

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года, налог на прибыль определялся по ставке 20% от прибыли, рассчитанной для целей налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 20%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Прибыль до налога на прибыль	14 368 921	10 147 714
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(2 078 477)	(2 029 543)
Начисление налога за предыдущие периоды	-	(5 187)
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(9 084)	(912 123)
Итого расходы по налогу на прибыль	(2 087 561)	(2 946 853)

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

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 1 января 2018 года (пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2018 года
Основные средства	(14 127 816)	583 343	-	(13 544 473)
Депозиты по пенсиям	(99 626)	(481)	-	(100 107)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(24 295)	(151 872)	-	(176 167)
Нематериальные активы	(5 258)	(2 403)	-	(7 661)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 679)	1 323	-	(1 356)
Итого	(14 259 674)	429 910	-	(13 829 764)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 1 января 2018 года (пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2018 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	1 649 045	(1 164 388)	-	484 657
Торговая и прочая кредиторская задолженность	368 015	(159 802)	-	208 213
Резерв на восстановление	230 957	(24 670)	-	206 287
Пенсионные обязательства	168 251	(14 369)	(12 742)	141 140
Торговая и прочая дебиторская задолженность	65 700	(19 349)	-	46 351
Товарно-материальные запасы	42 719	62 360	-	105 079
Обязательства по финансовой аренде	6 902	(2 330)	-	4 572
Итого	2 531 589	(1 322 548)	(12 742)	1 196 299

	На 1 января 2018 года (пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2018 года
Отложенные налоговые обязательства	(14 259 674)	429 910	-	(13 829 764)
Отложенные налоговые активы	2 531 589	(1 322 548)	(12 742)	1 196 299
Отложенные налоговые обязательства, нетто, итого	(11 728 085)	(892 638)	(12 742)	(12 633 465)
в т.ч. в консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:				
<i>отложенные налоговые активы по налогу на прибыль, нетто*</i>	357 204	X	X	353 948
<i>отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль, нетто*</i>	(12 085 289)	X	X	(12 987 413)

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

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

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

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2016 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2017 года
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	2 774 723	(1 125 678)	-	1 649 045
Резерв на восстановление Пенсионные обязательства	262 459	(31 502)	-	230 957
Торговая и прочая дебиторская задолженность	258 297	(96 350)	6 304	168 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	58 186	7 514	-	65 700
Товарно-материальные запасы	51 691	316 324	-	368 015
Обязательства по финансовой аренде	5 856	36 863	-	42 719
	-	6 902	-	6 902
Итого	3 411 212	(885 927)	6 304	2 531 589
			Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	
	На 31 декабря 2016 года	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	На 31 декабря 2017 года	
Отложенные налоговые обязательства	(13 525 819)	(841 423)	-	(14 367 242)
Отложенные налоговые активы	3 411 212	(885 927)	6 304	2 531 589
Отложенные налоговые обязательства, нетто, итого	(10 114 607)	(1 727 350)	6 304	(11 835 653)
В т.ч. в консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:				
<i>отложенные налоговые активы по налогу на прибыль, нетто*</i>	188 778	X	X	357 168
<i>отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль, нетто*</i>	(10 303 385)	X	X	(12 192 821)

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

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка на 31 декабря 2018 года	Срок погашения на 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Кредиты и займы	Рубли	7,10% - 8,83 % 7,11% - 7,12%	2020-2025	31 768 982	47 868 982
Облигационные займы	Рубли		2020-2021	6 683 101	10 000 000
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	26,52% - 27,29%	2020	8 074	22 861
Итого				38 460 157	57 891 843

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

Расшифровка кредитов и займов по контрагентам представлена ниже:

Наименование организации	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
ПАО «Газпром»	13 500 000	24 600 000
ПАО «Мосэнерго»	9 158 982	9 158 982
ПАО Сбербанк	9 110 000	6 510 000
Банк ВТБ (ПАО)	-	7 600 000
Итого	31 768 982	47 868 982

Таблица сроков погашения

График погашения	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
От одного года до двух лет	10 801 175	14 787
От двух лет до трех лет	20 824 830	24 118 074
От трех лет до четырех лет	-	26 924 830
От четырех лет до пяти лет	2 600 000	-
Более пяти лет	4 234 152	6 834 152
Итого	38 460 157	57 891 843

Изменение долгосрочных заемных средств представлено ниже:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Долгосрочные заемные средства на начало года	57 891 843	34 590 389
Поступления по финансовой аренде	-	22 861
Поступления по долгосрочным заемным средствам	14 110 000	45 710 000
Погашение долгосрочных заемных средств	(33 526 899)	(21 369 500)
Выделение текущей части долгосрочных кредитов и займов	(14 787)	(1 061 907)
Долгосрочные заемные средства на конец года	38 460 157	57 891 843

Примечание 16. Пенсионные обязательства

Общество предоставляет программу финансового обеспечения сотрудников после прекращения трудовой деятельности, при выходе на пенсию, а также выплаты к юбилеям. Эта программа является программой с установленными выплатами. Основным элементом этой программы является пенсионная программа Общества. Согласно пенсионной программе уровень пенсионных выплат зависит от стажа и размера должностного оклада. Право на участие в программе возникает у всех сотрудников старше 25 лет 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 2018 года составляет 500 536 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 498 131 тыс. рублей) (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2018 года насчитывалось 8 464 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 6 873 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 8 617 и 6 891 соответственно).

Независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» проводилась по состоянию на 31 декабря 2018 года на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

С 2019 г. вступают 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 пенсионного 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 приводит к изменению условий пенсионных планов с установленными размерами выплат и уменьшению обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2018 года. В 2017 году Обществом были внесены изменения в пенсионную программу, что привело к уменьшению обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2017 года.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 223 605	1 499 735
Стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	375 938	320 669
Итого стоимость обязательств	1 599 543	1 820 404

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 2017 года	1 913 643	293 903	2 207 546
Стоимость текущих услуг	52 553	21 352	73 905
Стоимость прошлых услуг	(585 583)	-	(585 583)
Процентный расход	116 663	26 638	143 301
Эффект от переоценки:			
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	43 814	(7 916)	35 898
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	108 369	18 685	127 054
Выплата пособий	(149 724)	(31 993)	(181 717)
По состоянию на 31 декабря 2017 года	1 499 735	320 669	1 820 404
Стоимость текущих услуг	62 070	23 164	85 234
Стоимость прошлых услуг	(219 541)	56 880	(162 661)
Процентный расход	107 668	21 527	129 195
Эффект от переоценки:			
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(12 252)	6 176	(6 076)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(131 026)	(15 051)	(146 077)
Выплата пособий	(83 049)	(37 427)	(120 476)
По состоянию на 31 декабря 2018 года	1 223 605	375 938	1 599 543

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Стоимость услуг работников	(77 427)	(511 678)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(8 875)	10 769
Процентный расход (Примечание 25)	129 195	143 301
Итого	42 893	(357 608)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(12 252)	43 814
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(131 026)	108 369
Итого	(143 278)	152 183

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
На начало года	513 380	367 501
Изменение переоценки	(143 278)	152 183
Налоговый эффект (Примечание 14)	12 742	(6 304)
На конец года	382 844	513 380

Раскрытие информации об основных актуарных допущениях:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования	8,80%	7,60%
Будущий рост заработной платы	6,10%	5,80%
Будущий рост пособий	4,50%	4,20%
Эффективная ставка страховых взносов	30,00%	27,56%
Текущая стоимость кадров	3,60%	3,60%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию*:		
Мужчины	62	62
Женщины	57	57
Смертность (работники)	Россия, 2013 с корректировкой 60% (до уровня 40%)	Россия, 2013 с корректировкой 60% (до уровня 40%)
Смертность (пенсионеры)	Россия, 2013 с корректировкой 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 2018 года	Влияние на обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение / рост на 10,7%	Снижение / рост на 10%
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 1%	Рост / снижение на 9,7%	Рост / снижение на 8,5%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 1%	Рост / снижение на 1,3%	Рост / снижение на 1,5%
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10%	Снижение / рост на 1,42%	Снижение / рост на 1,4%
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 55 976 тыс. рублей.

Основные риски Группы, связанные с пенсионным планом:

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

Примечание 17. Резерв на восстановление

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

- Среднегодовая ставка инфляции – 4,43% (2017: 4,20%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 8,68% (2017: 7,10%);
- Планируемый период восстановления - 9 лет (2017: 12 лет).

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года	1 154 787	1 312 297
Минус текущая часть обязательства	(79 324)	(356 333)
Долгосрочная часть обязательства на начало года	1 075 463	955 964
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление (Примечание 25)	81 362	106 781
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва	(199 111)	34 193
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды, произведенные за счет резерва	(5 602)	(298 484)
Балансовая стоимость обязательства на конец года	1 031 437	1 154 787
Минус текущая часть обязательства	(72 280)	(79 324)
Долгосрочная часть обязательства на конец года	959 157	1 075 463

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 68 614 / рост на 74 548	Снижение на 6,65% / рост на 7,23%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 103 144	Рост / снижение на 10,00%

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

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

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

Примечание 18. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 301 528 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 115 907 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 года)	1 420 782	555 004
Прочая кредиторская задолженность	3 453 267	6 971
Итого финансовые обязательства	4 874 049	561 975

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка на 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	Рубли	7,10% - 8,83%	8 507 598	1 317 427
Краткосрочная часть облигационных займов	Рубли	7,11% - 7,12%	88 785	114 159
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	26,52% - 27,29%	14 787	11 651
Итого			8 611 170	1 443 237

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

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

Наименование организации	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
ПАО Сбербанк	8 314 956	5 886
ПАО «Мосэнерго»	192 642	1 308 224
Банк ВТБ (ПАО)	-	3 317
Итого	8 507 598	1 317 427

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

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств на начало года	1 443 237	32 459 634
Поступления по финансовой аренде	-	16 885
Погашение задолженности по финансовой аренде	(11 651)	(5 235)
Поступление по краткосрочным заемным средствам	8 300 000	-
Погашение краткосрочных заемных средств	(1 061 907)	(32 100 000)
Проценты начисленные	4 183 296	5 699 026
Проценты уплаченные	(4 256 592)	(5 688 980)
Выделение текущей части долгосрочных кредитов и займов	14 787	1 061 907
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств на конец года	8 611 170	1 443 237

Обязательства по лизингу имеют обеспечение, так как право обладания объектом лизинга перейдет к лизингодателю в случае невыполнения лизинговых обязательств.

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Задолженность по финансовой аренде - минимальные лизинговые платежи		
График погашения		
До одного года	18 731	18 731
От одного года до пяти лет	8 615	27 346
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(4 485)	(11 565)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	22 861	34 512

Примечание 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 года и 23 115 тыс. рублей на 31 декабря 2017 года)	10 515 200	10 549 070
Прочая кредиторская задолженность	4 201 701	7 074 655
Задолженность по дивидендам	11 559	9 902
Финансовые обязательства	14 728 460	17 633 627
Задолженность по заработной плате	726 456	716 839
Авансы, полученные от покупателей	12 335	54 254
Итого	15 467 251	18 404 720

Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	1 952 051	840 973
Налог на имущество	559 253	349 272
Взносы в социальные фонды	297 812	277 955
Налог на доходы физических лиц	68 978	64 490
Плата за загрязнение окружающей среды	18 226	29 905
Прочие налоги	10 894	14 804
Итого	2 907 214	1 577 399

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Электрическая энергия и мощность	134 544 882	133 355 500
Тепловая энергия	5 233 420	5 013 541
Прочая реализация	3 448 700	2 938 511
Итого	143 227 002	141 307 552

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Расходы на топливо	62 353 313	66 297 875
Амортизация основных средств и нематериальных активов	12 970 321	11 265 422
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность	12 942 890	12 966 311
Вознаграждение работникам	8 823 954	8 134 624
Затраты на ремонт и сервисное обслуживание	4 305 479	4 057 686
Налоги, кроме налога на прибыль	4 248 815	3 664 590
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение основных средств	3 976 534	(851 829)
Расходы на сырье и материалы	3 479 300	2 692 717
Арендные платежи	2 354 056	2 613 170
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 326 838	1 313 167
Расходы на транспортировку электрической энергии	2 296 363	1 993 656
Расходы на услуги системного оператора	2 047 581	2 049 057
Убыток от выбытия основных средств	1 110 398	703 933
Транспортные расходы	786 223	933 452
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	341 618	279 129
Расходы на страхование	213 674	241 923
Экологические платежи	191 955	210 740
(Восстановление) / начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	(23 992)	204 028
(Прибыль) / убыток от выбытия прочих активов	(38 766)	259 809
Прочие расходы	2 798 679	3 183 784
Итого операционные расходы	127 505 233	122 213 244

Группа ОГК-2

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года**
(в тыс. рублей, если не указано иное)



Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата	6 627 468	6 436 803
Взносы в социальные фонды	1 953 572	1 883 482
Материальная помощь работникам и пенсионерам	322 139	287 408
Негосударственное пенсионное обеспечение (Примечание 16)	(86 302)	(500 909)
Прочие расходы	7 077	27 840
Итого выплаты работникам	8 823 954	8 134 624
Среднесписочная численность работников за период	8 878	9 085

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 448 637 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 1 386 560 тыс. рублей).

Примечание 24. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	471 429	432 774
Положительные курсовые разницы	187 262	77 265
Эффект дисконтирования долгосрочных и краткосрочных полученных векселей	22 297	28 009
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	7 228	1 860
Процентный доход по займам выданным	5 896	12 443
Прочее	523	40 636
Итого финансовые доходы	694 635	592 987

Примечание 25. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам	3 806 255	5 505 785
Эффект от дисконтирования долгосрочной кредиторской задолженности	173 519	76 927
Проценты по пенсионным обязательствам (Примечание 16)	129 195	143 301
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление (Примечание 17)	81 362	106 781
Отрицательные курсовые разницы	70 849	104 897
Процентный расход по договорам финансового лизинга	7 080	4 882
Итого финансовые расходы	4 268 260	5 942 573

Примечание 26. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	106 023 230 714	105 945 825 366
Прибыль, причитающая акционерам ПАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	8 304 825	7 200 861
Средневзвешенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ПАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,08	0,07

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

Примечание 27. Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 14 006 510 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 16 399 422 тыс. рублей).

Примечание 28. Условные обязательства

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

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

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

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

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 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 золотом 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 29. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

Соблюдение особых условий. Группа должна соблюдать определенные особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами. По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года особые условия, связанные с привлеченными кредитами и займами, соблюдены.

Кредитный риск. Финансовые активы Группы подверженные кредитному риску:

	Прим.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	11 736 533	12 326 832
Денежные средства и их эквиваленты	9	6 577 568	5 140 926
Банковские депозиты	12	3 000 000	-
Векселя	10	262 487	242 938
Займы выданные	10	40 270	131 101
Проценты к получению	10	28 367	3 034
Итого финансовые активы		21 645 225	17 844 831

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 обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Сумма резерва под обесценение финансовых активов 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 2018 года составила 9,24% (на 31 декабря 2017 года: 9,75%), рассчитанная на основе эффективной процентной ставки. Эффект от дисконтирования отражается в составе финансовых расходов (финансовых доходов). Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тыс. рублей, если не указано иное)



начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2018 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 1 января 2018 года (Пересчитано)	15 706 431
Создание резерва под обесценение	2 858 315
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(15 299)
Восстановление резерва под обесценение	(1 094 520)

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 года	17 454 927
---	-------------------

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

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 1 января 2017 года	11 768 765
Создание резерва под обесценение	4 482 537
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(183 973)
Восстановление резерва под обесценение	(898 735)

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2017 года	15 168 594
---	-------------------

По состоянию на 31 декабря 2018 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 2 182 502 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 года: 3 143 483 тыс. рублей). Причиной этому послужило отсутствие фактов неоплаты по соответствующим контрагентам в прошлом.

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

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

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

Группа ОГК-2
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тыс. рублей, если не указано иное)



	Прим.	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балан- совая стоимость
На 31 декабря 2018 года										
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	15, 19	1 811 076	10 020 595	13 215 694	22 175 872	575 531	3 168 265	4 645 404	55 612 437	47 048 466
Обязательства по финансовой аренде	15, 19	9 366	9 365	8 615	-	-	-	-	27 346	22 861
Торговая кредиторская задолженность	18, 20	10 515 200	-	31 750	856 567	833 993	-	-	12 237 510	11 935 982
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	18, 20	661 580	3 762 851	3 864 455	360	360	360	5 962	8 295 928	7 666 527
Итого будущие денежные потоки		12 997 222	13 792 811	17 120 514	23 032 799	1 409 884	3 168 625	4 651 366	76 173 221	66 673 836
На 31 декабря 2017 года										
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	15, 19	2 613 355	3 662 277	5 102 112	28 891 700	28 795 585	622 145	7 942 144	77 629 318	59 300 568
Обязательства по финансовой аренде	15, 19	9 366	9 365	18 731	8 615	-	-	-	46 077	34 512
Торговая кредиторская задолженность	18, 20	8 986 082	1 586 103	301 941	261 413	107 557	-	-	11 243 096	11 104 074
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	18, 20	7 136 270	180	360	360	360	360	5 531	7 143 421	7 091 528
Итого будущие денежные потоки		18 745 073	5 257 925	5 423 144	29 162 088	28 903 502	622 505	7 947 675	96 061 912	77 530 682

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
С плавающей/ фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	6 390 000	12 490 000
С фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	16 200 000	32 400 000
Итого	22 590 000	44 890 000

* 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, 20. Эти активы и обязательства имеют фиксированную процентную ставку и, таким образом, не подвергаются риску отличия процентной ставки от рыночной.

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

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 2018 года и 31 декабря 2017 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 2018 года, составляла 129 684 340 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года: 120 149 020 тыс. рублей).

Как и другие компании отрасли, Общество осуществляет анализ капитала исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный коэффициент рассчитывается на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с 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 2018 года и 31 декабря 2017 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Общая сумма обязательств	55 572 457	67 806 207
Собственный капитал * 1,4	181 558 076	168 208 628
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,31	0,40

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

оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

(i) Многократные оценки справедливой стоимости

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

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

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

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2018 года						
Финансовые активы						
Векселя	10	-	275 188	-	275 188	262 487
Займы выданные	10	-	38 659	-	38 659	40 270
Итого финансовые активы		-	313 847	-	313 847	302 757
Финансовые обязательства						
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде)	15, 19	(6 588 237)	(40 300 977)	-	(46 889 214)	(47 071 327)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 20	-	(19 477 770)	-	(19 477 770)	(19 602 509)
Итого финансовые обязательства		(6 588 237)	(59 778 747)	-	(66 366 984)	(66 673 836)
На 31 декабря 2017 года						
Финансовые активы						
Векселя	10	-	283 785	-	283 785	242 938
Займы выданные	10	-	128 034	-	128 034	131 101
Итого финансовые активы		-	411 819	-	411 819	374 039
Финансовые обязательства						
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде)	15, 19	(11 136 462)	(50 962 794)	-	(62 099 256)	(59 335 080)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 20	-	(18 242 685)	-	(18 242 685)	(18 195 602)
Итого финансовые обязательства		(11 136 462)	(69 205 479)	-	(80 341 941)	(77 530 682)

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость финансовых обязательств была определена с использованием методов оценки. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком

погашения была определена путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения.

Примечание 30. Информация по сегментам

В функции 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 2018 году составляет 97,6% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) (в 2017 году: 97,9%). 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: Киришская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Новочеркасская ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Серовская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, 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 42% от выручки, полученной Обществом в 2018 году (за год, закончившийся 31 декабря 2017 года: 46%).

За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Киришская ГРЭС	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
Выручка	26 525 060	21 656 115	21 078 509	17 575 895	
Амортизация основных средств*	1 397 798	476 426	1 763 138	176 453	
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	7 699 191	2 355 126	1 027 255	(337 073)	
Капитальные затраты**	605 481	628 013	466 722	342 411	
За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
Выручка	13 465 158	10 585 868	6 508 493	25 831 904	143 227 002
Амортизация основных средств*	3 339 156	743 325	1 175 749	2 011 691	11 083 736
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	3 521 538	2 824 447	331 119	3 359 204	20 780 807
Капитальные затраты**	4 614 946	665 707	2 524 604	1 191 905	11 039 789
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Киришская ГРЭС	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
Выручка	20 353 735	23 165 801	21 467 462	19 188 232	
Амортизация основных средств*	1 412 657	385 480	1 718 017	163 123	
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	4 620 542	3 137 982	457 140	37 588	
Капитальные затраты**	373 409	984 168	483 272	105 306	
За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
Выручка	12 784 752	12 038 340	6 890 168	25 419 062	141 307 552
Амортизация основных средств*	2 531 019	828 245	1 188 035	1 958 668	10 185 244
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента*	3 471 462	3 244 180	(755 068)	2 391 188	16 605 014
Капитальные затраты**	4 317 910	517 175	648 224	1 582 449	9 011 913

* 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 2018	За год, закончившийся 31 декабря 2017
Прибыль от операционной деятельности операционных сегментов	20 780 807	16 605 014
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	(4 343 758)	1 446 404
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	209 864	15 578
Корректировка по пенсионным обязательствам	208 659	594 953
Финансовый лизинг	18 731	10 117
(Убыток) / прибыль от выбытия активов	(137 758)	496 144
Корректировка амортизации	(720 471)	(778 606)
Обесценение основных средств (Примечание 23)	(3 976 534)	851 829
Прочие корректировки	53 751	256 389
Нераспределенные расходы:	(2 471 038)	(2 554 118)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(209 250)	(117 190)
Арендные платежи	(214 433)	(285 582)
Вознаграждения сотрудникам	(877 986)	(819 656)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 387 513)	(1 271 697)
Прочие доходы / (расходы)	218 144	(59 993)
Прибыль от операционной деятельности (МСФО)	13 966 011	15 497 300

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Киришская ГРЭС	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
На 31 декабря 2018 года	20 391 910	5 667 904	36 189 308		2 893 530
	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2018 года	57 491 989	14 463 601	21 409 651	27 603 069	186 110 962
	Киришская ГРЭС	Сургутская ГРЭС-1	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	
На 31 декабря 2017 года	20 988 147	5 515 593	37 619 739		3 381 361
	Троицкая ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2017 года	57 220 749	15 024 540	20 386 788	28 616 720	188 753 637

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 2018 года	На 31 декабря 2017 года
Общая стоимость активов по сегментам	186 110 962	188 753 637
Нераспределенные активы	22 870 997	17 962 672
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	4 399 461	9 343 475
Депозиты по пенсиям (Примечание 8)	4 849 053	9 193 469
Отложенные налоги	500 536	498 131
Дисконтирование векселей (Примечание 10)	-	(486)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(197 409)	(219 706)
Дисконтирование торговой и прочей дебиторской задолженности (Примечание 10)	(331 440)	(3 467)
Дисконтирование торговой и прочей кредиторской задолженности (Примечание 18, 20)	-	(7 228)
Прочие корректировки	(392 896)	(58 658)
	(28 383)	(58 580)
Итого активы (МСФО)	213 381 420	216 059 784

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 31. 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 2018 год.

Управляющий директор

Главный бухгалтер



А.В. Семиколонов

Л.В. Клищ

6 марта 2019 года