

**ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2014 ГОДА**



Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Открытого акционерного общества «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (ОАО «ОГК-2»):

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «ОГК-2» и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и консолидированных отчетов о прибылях и убытках, совокупном доходе, движении капитала и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

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

Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от профессионального суждения аудитора, включая оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки этих рисков аудитор рассматривает систему внутреннего контроля за составлением и достоверностью консолидированной финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности бухгалтерских оценок, сделанных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности.

Аудиторское заключение (продолжение)

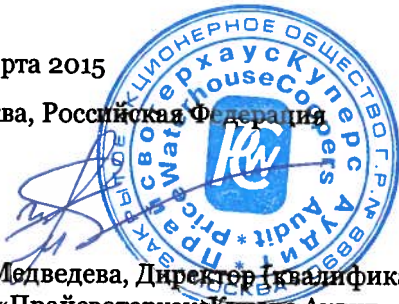
Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

12 марта 2015

Москва, Российская Федерация



Т.С. Медведева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000496),
ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Изобильненскому району Ставропольского края за № 1052600002180 9 марта 2005 года. Свидетельство серии 26 № 001634873.

Юридический адрес: 356128, Российская Федерация, Ставропольский край, Изобильненский район, поселок Солнечнодольск.

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

Независимый аудитор: ЗАО «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа
2002 г. за № 1027700148431

Свидетельство о членстве в Саморегулируемой организации
аудиторов НП «Аудиторская Палата России» № 870. ОРНЗ в
реестре аудиторов и аудиторских организаций - 10201003683

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	142 756 234	128 490 301
Нематериальные активы	7	1 379 191	1 544 061
Прочие внеоборотные активы	8	2 569 205	2 917 982
Итого внеоборотные активы		146 704 630	132 952 344
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	9	13 055 599	5 756 231
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	14 220 814	18 734 815
Товарно-материальные запасы	11	7 337 075	6 344 290
Авансовые платежи по налогу на прибыль		46 990	398 488
Прочие оборотные активы	12	-	3 100 000
Итого оборотные активы		34 660 478	34 333 824
ИТОГО АКТИВЫ		181 365 108	167 286 168
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	13		
Обыкновенные акции		40 057 009	40 057 009
Собственные выкупленные акции		(4 339 331)	(4 058 856)
Эмиссионный доход		28 378 693	28 378 693
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		47 509 382	48 616 825
Итого капитал		111 605 753	112 993 671
Долгосрочные обязательства			
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	14	6 542 940	6 702 917
Долгосрочные заемные средства	15	40 598 810	34 641 540
Пенсионные обязательства	16	1 530 239	2 020 359
Резерв на восстановление	17	1 445 484	419 636
Прочие долгосрочные обязательства	18	502 069	996 514
Итого долгосрочные обязательства		50 619 542	44 780 966
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	19	6 562 255	79 751
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	11 523 026	8 664 936
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	21	793 160	727 698
Задолженность по налогу на прибыль		-	592
Резерв на восстановление	17	261 372	38 554
Итого краткосрочные обязательства		19 139 813	9 511 531
Итого обязательства		69 759 355	54 292 497
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		181 365 108	167 286 168

Генеральный директор

Д.Н. Башук

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ



12 марта 2015 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Выручка	22	116 038 297	111 975 593
Операционные расходы	23	(116 857 348)	(105 302 840)
Прочие операционные доходы		127 253	201 037
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности		(691 798)	6 873 790
Финансовые доходы	24	1 387 866	463 177
Финансовые расходы	25	(1 071 239)	(1 904 508)
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8, 13	(112 295)	-
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(487 466)	5 432 459
Расходы по налогу на прибыль	14	(945 138)	(1 191 033)
(Убыток) / прибыль за год		(1 432 604)	4 241 426
Причитающийся(ая):			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		(1 432 604)	4 241 426
(Убыток) / прибыль на обыкновенную акцию, причитающийся(ая)ся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовый(ая) и разводненный(ая) (в российских рублях)	26	(0,01)	0,04

Показатели консолидированного отчета о прибылях и убытках следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2
 Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
 31 декабря 2014 года
 (в тыс. рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(Убыток) / прибыль за год		(1 432 604)	4 241 426
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть переведены в состав прибылей или убытков:</i>			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)		2 066	(12 013)
Перенос в отчет о прибылях и убытках накопленного убытка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, при их выбытии (за минусом налога на прибыль)	8	95 850	-
<i>Статьи, которые не будут впоследствии переведены в состав прибылей или убытков:</i>			
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)		393 082	558 332
Общий совокупный (расход) / доход за год		(941 606)	4 787 745
Причитающийся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		(941 606)	4 787 745

Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ :			
(Убыток) / прибыль до налогообложения		(487 466)	5 432 459
Корректировки к (убытку) / прибыли до налогообложения:			
Амортизация основных средств	23	4 730 223	4 441 946
Амортизация нематериальных активов	23	239 947	143 560
Обесценение активов	23	8 646 854	-
Восстановление резерва под обесценение основных средств	6	(105)	-
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	23	1 014 715	2 439 818
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	23	113 707	1 609
Финансовые доходы	24	(1 387 866)	(463 177)
Финансовые расходы	25	1 071 239	1 904 508
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	112 295	-
Негосударственное пенсионное обеспечение	23	4 131	(143 093)
Убыток от выбытия активов, нетто	23	22 561	20 871
Прочие неденежные операции		49 438	28 601
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		14 129 673	13 807 102
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности (Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(96 994)	(2 327 969)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(1 232 137)	30 584
Увеличение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		853 120	655 586
Оплата пенсионных обязательств		70 690	132 356
Уменьшение прочих долгосрочных обязательств		(135 303)	(82 983)
Налог на прибыль уплаченный		-	(55 723)
		(847 377)	(1 644 329)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		12 741 672	10 514 624
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(18 896 287)	(16 986 463)
Поступления от продажи основных средств		41 574	22 113
Приобретение нематериальных активов		(86 613)	(165 217)
Возврат / (размещение) банковских депозитов		3 100 000	(972 620)
Проценты полученные		1 100 416	352 122
Поступления от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	8	66 032	-
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(14 674 878)	(17 750 065)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Предоплата за выпущенные акции		-	403
Поступления по долгосрочным заемным средствам		22 600 000	24 470 664
Погашение краткосрочных заемных средств		-	(3 200 360)
Погашение долгосрочных заемных средств		(10 100 000)	(10 000 000)
Проценты уплаченные		(3 156 045)	(1 875 767)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(109 913)	(163 024)
Авансы, выданные по финансовой аренде		(1 468)	(588)
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		9 232 574	9 231 328
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		7 299 368	1 995 887
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	5 756 231	3 760 344
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	13 055 599	5 756 231

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2
Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся
31 декабря 2014 года
(в тыс. рублей)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого капитал
На 31 декабря 2012 года	21 518 239	(4 058 856)	23 916 508	66 829 632	108 205 523
Прибыль за год	-	-	-	4 241 426	4 241 426
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	(12 013)	(12 013)
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	558 332	558 332
<i>Общий совокупный доход за год</i>	-	-	-	<i>4 787 745</i>	<i>4 787 745</i>
Выпуск акций (Примечание 13)	18 538 770	-	4 462 185	(23 000 552)	403
<i>Итого операции с акционерами</i>	<i>18 538 770</i>	<i>-</i>	<i>4 462 185</i>	<i>(23 000 552)</i>	<i>403</i>
На 31 декабря 2013 года	40 057 009	(4 058 856)	28 378 693	48 616 825	112 993 671
На 31 декабря 2013 года	40 057 009	(4 058 856)	28 378 693	48 616 825	112 993 671
Убыток за год	-	-	-	(1 432 604)	(1 432 604)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	2 066	2 066
Перенос накопленного убытка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, при их выбытии (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	95 850	95 850
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	393 082	393 082
<i>Общий совокупный расход за год</i>	-	-	-	<i>(941 606)</i>	<i>(941 606)</i>
Возврат собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 13)	-	(471 493)	-	-	(471 493)
Выплата вознаграждения (Примечание 13)	-	189 951	-	(168 040)	21 911
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 13)	-	1 067	-	(765)	302
Прочие операции (Примечание 13)	-	-	-	2 968	2 968
<i>Итого операции с акционерами</i>	<i>-</i>	<i>(280 475)</i>	<i>-</i>	<i>(165 837)</i>	<i>(446 312)</i>
На 31 декабря 2014 года	40 057 009	(4 339 331)	28 378 693	47 509 382	111 605 753

Показатели консолидированного отчета о движении капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 - 57, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

Примечание 1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» (далее - ОАО «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. Кроме того, Общество эксплуатирует Адлерскую ТЭС и дополнительный энергоблок №4 ПГУ-420 Череповецкой ГРЭС на основании договора операционной аренды.

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

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

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

	% владения	
	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
ООО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%
ООО «Центр 112»	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 продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 28). Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в 2014 году. В результате, в течение 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 32,7292 рублей до 56,2584 рублей за доллар США;
- ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ увеличилась с 5,5% годовых до 17,0% годовых, в том числе с 12,0% годовых до 17,0% годовых 16 декабря 2014 года;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 1 445 до 791 пунктов;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими годами.

Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. После 31 декабря 2014 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 56,2376 рублей до 69,6640 рублей за доллар США;
- в январе 2015 года кредитный рейтинг России был снижен агентством Fitch Ratings до отметки BBB-, а агентство Standard & Poor's понизило его до отметки BB+, то есть ниже инвестиционного уровня впервые за десять лет. Рейтинг России агентств Moody's Investors Service и Fitch Ratings по-прежнему соответствует инвестиционному уровню. Однако все эти рейтинговые агентства дали негативный прогноз на будущее, что означает, что кредитный рейтинг России может быть понижен в будущем;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 737 до 929 пунктов;
- объем банковских операций по кредитованию снизился в связи с тем, что банки осуществляют пересмотр бизнес-моделей своих заемщиков и их возможности погашения

задолженности в связи с увеличением процентных ставок по кредитам и изменением обменных курсов валют;

- ключевая ставка рефинансирования ЦБ РФ снизилась с 17,0% годовых до 15,0% годовых.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Отношения с государством и влияние на деятельность Группы. Общество входит в Группу Газпром, состоящую из ОАО «Газпром» и его дочерних обществ. Компании ОАО «Центрэнергохолдинг» по состоянию на 31 декабря 2014 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2013 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 2014 года и 31 декабря 2013 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 ОАО «Газпром».

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

Как указано в Примечании 28, государственная политика в экономической, социальной и других областях может оказывать существенное влияние на деятельность Группы.

Примечание 2. Основы подготовки финансовой отчетности

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

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

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

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

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

использует профессиональные суждения. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности.

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

Резерв под обесценение объектов основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств. В случае выявления хотя бы одного такого признака, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость активов, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на продажу или стоимость от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость объектов основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 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. На основании анализа условий договоров аренды, всех фактов и обстоятельств аренда Адлерской ТЭС и аренда энергоблока № 4 ПГУ-420 Череповецкой ГРЭС классифицируется Группой как операционная аренда.

Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета

Перечисленные ниже поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2014 года, но не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *«Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»* - Поправки к МСФО (IAS) 32 (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- *«Инвестиционные предприятия»* - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 (выпущены 31 октября 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 *«Сборы»* (выпущено 20 мая 2013 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года);
- *«Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов»* - Поправки к МСФО (IAS) 36 (выпущены в мае 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года, досрочное применение разрешается в случае, если МСФО (IFRS) 13 применяется в отношении того же учетного и сравнительного периода);
- *«Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»* - Поправки к МСФО (IAS) 39 (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года).

Все вышеперечисленные поправки к стандартам и разъяснения МСФО, выпущенные КМСФО и вступающие в силу с 2014 года, были одобрены для применения в Российской Федерации.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, утвержденные для применения в Российской Федерации, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов Группы, начинающихся 1 января 2015 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, представлены ниже:

- *«Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников»* - Поправки к МСФО (IAS) 19 (выпущены в ноябре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года). Поправки разрешают предприятиям признавать взносы работников как уменьшение стоимости услуг в том периоде, когда работником были оказаны соответствующие услуги, вместо отнесения взносов на весь период его службы, если сумма взносов работника не зависит от количества лет его трудового стажа.
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2012 (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах МСФО

(IFRS) 2, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 8, в основе для выводов в МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 24;

- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2013 (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты, если не указано иное). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 13 и МСФО (IAS) 40;
- МСФО (IFRS) 14 «Отсроченные платежи по деятельности, осуществляемой по регулируемым тарифам» (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- «Разъяснение приемлемых методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением договоров с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться в течение срока получения выгоды от договора.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, опубликованные КМСФО, но в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, представлены ниже:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты);
- «Сельское хозяйство: Растения, которыми владеет предприятие» - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 30 июня 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- «Применение метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности» - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены в августе 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- «Продажа или взнос активов в ассоциированное или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2014 года (выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в четырех стандартах: МСФО (IFRS) 5, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 34;
- «Раскрытие информации» - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года);
- «Применение исключения из требования консолидации для инвестиционных компаний» - Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года).

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

Примечание 4. Краткое описание основных положений учетной политики

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

А) Дочерние предприятия

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

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

Б) Исключение операций при консолидации

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 56,2584 рублей за 1 доллар США (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 32,7292 рубля за 1 доллар США); 68,3427 рублей за 1 евро (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 44,9699 рубля за 1 евро).

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены (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 прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается в случае роста справедливой стоимости или стоимости от использования активов, на основании которых была определена возмещаемая стоимость активов.

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

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

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

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

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

Тип основных средств	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Производственные здания	22-39	23-39
Сооружения	4-30	5-31
Энергетические машины и оборудование	6-27	7-28
Прочие машины и оборудование	1-17	1-18
Прочие	1-9	1-10

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

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше (Примечание 29).

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

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

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных

будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, где это уместно, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, которые составляют неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

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

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче и при этом (i) также передала, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

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

Убытки от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения в результате одного или нескольких

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

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

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

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибылях или убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации.

- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

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

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

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

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

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

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

Группа капитализирует расходы по займам, которые можно было бы избежать в случае отсутствия затрат на квалифицируемый актив. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы

применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Оставшиеся сроки полезного использования (в годах) представлены ниже:

Группа нематериальных активов	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Программное обеспечение SAP	7-12	8-13
Прочие нематериальные активы	2-12	3-13

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

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

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 необоротный при первоначальном признании, при этом сумма предоплаты / аванса выданного на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что

будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Авансы, выданные подрядчикам по строительству и поставщикам нематериальных активов, включаются в балансовую стоимость незавершенного строительства и нематериальных активов соответственно, за вычетом НДС. Входящий НДС по авансам выданным подрядчикам по строительству и поставщикам нематериальных активов включается в балансовую стоимость прочих внеоборотных активов, если ожидаемый срок возмещения налога, превышает один год. Если срок возмещения НДС по авансам выданным не превышает одного года, входящий НДС учитывается в составе дебиторской задолженности. Входящий НДС учитывается по номинальной стоимости. Прочие предоплаты / авансы выданные зачитываются при получении товаров или услуг, относящихся к ним. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате / авансу выданному, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты / аванса выданного подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках.

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

Группа имеет обязательства по восстановлению территории золоотвала после его полного заполнения.

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

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

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

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

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

План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, например: возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных планов с установленными выплатами, осуществляемыми Группой, представляет собой приведенную стоимость обязательств по осуществлению будущих выплат, установленных планом, на отчетную дату. Приведенная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами

рассчитывается методом прогнозируемой условной единицы. Приведенная стоимость обязательств по планам с установленными выплатами определяется по текущей стоимости ожидаемых оттоков денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

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

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

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

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

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

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

Основной деятельностью Группы является производство электрической и тепловой энергии. Операционные сегменты определяются как виды операций Группы, которые генерируют выручку и несут затраты, и информация по которым регулярно предоставляется Правлению Общества как органу, ответственному за принятие операционных решений. Правление Общества контролирует и распределяет экономические ресурсы Группы между сегментами и оценивает эффективность работы каждого сегмента. Сегменты, выручка, результаты или активы которых составляют не менее десяти процентов от всех сегментов, представляются в финансовой отчетности отдельно. Группа раскрывает семь отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Киришская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС. Прочие филиалы Общества 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. Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами преимущественно не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными с Группой сторонами. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электрическую энергию и мощность основаны на тарифах, установленных ФСТ, а также на ценах, сформированных в ходе конкурентного ценообразования на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Банковские кредиты предоставляются по рыночным ставкам. Банковские депозиты размещаются под рыночные процентные ставки.

Операции с Группой Газпром и зависимыми обществами ОАО «Газпром»

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Продажи электрической энергии и мощности	6 121 256	6 417 528
Продажи тепловой энергии	3 453	385
Прочие продажи	290 047	365 081
Прочие доходы	1 717	43 658
Процентный доход	543 037	54 374
Закупки газа	35 736 099	44 077 623
Прочие закупки	7 529 098	2 418 390
Прочие расходы	3 014	5 345
Процентный расход по договорам финансовой аренды	20 437	33 779
Начисленные проценты по полученным займам	2 691 476	269 765

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

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Долгосрочный займ выданный (Примечание 8)	1 048 344	1 048 344
Денежные средства в банках (Примечание 9)	12 794 910	43 594
Торговая и прочая дебиторская задолженность	992 288	771 883
Векселя АО «Газпромбанк» (номинальная стоимость векселей составляет 633 936 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года и 777 794 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года)	615 800	750 611
Долгосрочные заемные средства	37 719 817	21 670 876
Краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	6 551 037	62 786
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 902 664	1 229 272

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

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

Информация в отношении купли и продажи электрической энергии и мощности с предприятиями, контролируруемыми государством, представлена ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Продажа электрической энергии и мощности	29 114 697	28 643 999
Начисление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	807 947	1 273 767
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(348 963)	(177 284)
Процентный доход по депозитам	257 107	-
Строительно-монтажные работы	15 777 084	6 895 594
Закупки электрической энергии и мощности	10 931 629	9 101 893
Процентный расход по полученным кредитам	241 136	76 179

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

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	11 226 347	18 411 101
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 578 069)	(3 176 550)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 703 969	2 185 843
Долгосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств ОАО «Сбербанк»	2 873 307	2 873 307

Гарантии, полученные от ОАО «Сбербанк» на 31 декабря 2014 года составили 3 467 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года: 3 150 096 тыс. рублей).

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

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

Информация по вознаграждениям членам Совета Директоров и Правления представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	125 812	3 334	100 431	6 626
Дополнительное вознаграждение, выплаченное собственными акциями (Примечание 13)	21 911	-	-	-
Взносы в социальные фонды	13 394	-	2 215	-
Медицинское страхование	1 631	-	2 063	-
Пенсионное обеспечение	1 589	24 095	3 091	27 609

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами представлены операциями с пенсионным фондом. За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, взносы Группы в НПФ Электроэнергетики составили 89 623 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013: 50 578 тыс. рублей).

Примечание 6. Основные средства

	Производ- ственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2014 года	37 874 510	20 759 477	44 853 971	15 033 605	1 653 028	64 060 710	184 235 301
Поступление	36 809	1 441 473	3 779	71 900	19 026	22 582 610	24 155 597
Передача	461 359	456 073	1 523 263	459 445	35 949	(2 936 089)	-
Выбытие	(37 958)	(31 557)	(12 774)	(19 741)	(33 399)	(132 549)	(267 978)
Сальдо на 31 декабря 2014 года	38 334 720	22 625 466	46 368 239	15 545 209	1 674 604	83 574 682	208 122 920
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2014 года	(16 704 396)	(10 902 911)	(19 309 536)	(7 454 595)	(1 089 415)	(284 147)	(55 745 000)
Начислено за период	(688 927)	(825 250)	(1 990 961)	(1 220 990)	(117 482)	-	(4 843 610)
Выбытие	17 061	26 485	9 381	18 352	33 071	-	104 350
Начисление резерва под обесценение	(2 121 349)	(730 552)	(776 498)	(399 063)	(80 318)	(774 751)	(4 882 531)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	105	105
Сальдо на 31 декабря 2014 года	(19 497 611)	(12 432 228)	(22 067 614)	(9 056 296)	(1 254 144)	(1 058 793)	(65 366 686)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	18 837 109	10 193 238	24 300 625	6 488 913	420 460	82 515 889	142 756 234
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	21 170 114	9 856 566	25 544 435	7 579 010	563 613	63 776 563	128 490 301
	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 2013 года	37 665 957	19 614 523	44 164 395	14 080 513	1 626 223	48 509 459	165 661 070
Поступление	13 136	-	60	32 067	17 118	18 865 065	18 927 446
Передача	197 416	1 302 907	777 613	959 055	25 978	(3 262 969)	-
Выбытие	(1 999)	(157 953)	(88 097)	(38 030)	(16 291)	(50 845)	(353 215)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	37 874 510	20 759 477	44 853 971	15 033 605	1 653 028	64 060 710	184 235 301
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2013 года	(16 003 525)	(10 117 988)	(17 451 848)	(6 325 226)	(981 129)	(326 451)	(51 206 167)
Начислено за период	(701 931)	(839 041)	(1 929 771)	(1 161 764)	(124 577)	-	(4 757 084)
Выбытие	1 060	54 118	72 083	32 395	16 291	42 304	218 251
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(16 704 396)	(10 902 911)	(19 309 536)	(7 454 595)	(1 089 415)	(284 147)	(55 745 000)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013 года	21 170 114	9 856 566	25 544 435	7 579 010	563 613	63 776 563	128 490 301
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года	21 662 432	9 496 535	26 712 547	7 755 287	645 094	48 183 008	114 454 903

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2014 и 31 декабря 2013 отражены авансы строительным организациям на строительство основных средств в сумме 10 459 206 тыс. рублей и 16 710 043 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные следующим основным подрядчикам Группы: ОАО «Группа Е4» на строительство энергоблока на площадке Серовской ГРЭС в сумме 4 738 554 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» на строительство энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 3 918 185 тыс. рублей (без учета НДС) и ЗАО «ПФ ВИС» на строительство энергоблока на площадке Новочеркасской ГРЭС в сумме 1 115 328 тыс. рублей (без учета НДС) (на 31 декабря 2013 года: ОАО «Группа Е4» в сумме 4 449 337 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» в сумме 11 506 892 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «ПФ ВИС» в сумме 494 900 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 10).

Возврат выплаченных компании ЗАО «ПФ ВИС» авансовых платежей на строительство энергоблока на площадке Новочеркасской ГРЭС в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен гарантиями ОАО «БАНК «РОССИЯ» на общую сумму 138 368 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 1 416 040 тыс. рублей).

Возврат выплаченных компании ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» авансовых платежей в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен договором залога имущественных прав ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» на сумму 12 672 692 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 12 672 692 тыс. рублей).

Возврат выплаченных компании ОАО «Группа Е4» авансовых платежей в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен договором залога имущественных прав ОАО «Группа Е4» на сумму 8 375 747 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 8 375 747 тыс. рублей).

Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 2 719 048 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013: 331 825 тыс. рублей), с использованием ставки капитализации 8,06% (за год, закончившийся 31 декабря 2013: 8,09%).

В составе категории «Сооружения» отражены затраты на восстановление территории золоотвала (см. Примечание 17) в сумме 1 336 281 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 25 397 тыс. рублей).

Резерв под обесценение

По состоянию на 31 декабря 2014 года руководство Группы определило наличие признаков обесценения основных средств. Основными индикаторами обесценения стали значительные изменения в российской экономике в 2014 году, имеющие неблагоприятные последствия для Группы (Примечание 1). В частности, одним из основных индикаторов является повышение рыночных процентных ставок, и данный рост имеет существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости активов Группы.

Для выполнения теста на экономическое обесценение активы Группы были сгруппированы в 10 единиц, генерирующих денежные потоки. Каждая станция Группы рассматривалась в качестве самостоятельной генерирующей единицы: Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, каждая из которых является отдельным отчетным сегментом, и Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС, Псковская ГРЭС, которые являются прочими операционными сегментами Группы (Примечание 30).

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

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

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2014 года**

(в тыс. рублей)

будущем от использования единицы с учетом определенных допущений.

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на экономическое обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 года:

Период прогнозирования *	с 2015 по 2031 год
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4%
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	15,57%
Прогноз цен на электроэнергию и мощность на свободном рынке	2015-2017 годы - прогноз, подготовленный руководством компании на основании данных Министерства экономического развития РФ, 2018-2031 годы - на основе прогнозных темпов роста цен на энергоносители по данным Министерства экономического развития РФ
Прогноз объемов продаж электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса

* По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что рынок электроэнергии и мощности претерпит существенные изменения в течение прогнозного периода и денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет.

По состоянию на 31 декабря 2014 года Руководство Группы сделало вывод о наличии экономического обесценения отдельных генерирующих единиц. В результате в составе операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках за 2014 год было признано обесценение на общую сумму 4 882 531 тыс. рублей в отношении следующих единиц, генерирующих денежные потоки:

- Череповецкая ГРЭС - в сумме 2 982 262 тыс. рублей;
- Псковская ГРЭС - в сумме 1 900 269 тыс. рублей.

Расчеты возмещаемой суммы по единицам, генерирующим денежные потоки, достаточно чувствительны к ставке дисконтирования до налогообложения и изменению прогнозируемых тарифов: изменение одного или нескольких ключевых допущений при использовании реально возможных альтернативных допущений приводит к значительному изменению возмещаемой стоимости основных средств.

В случае если ставка дисконтирования до налогообложения была бы выше на 1 процент в прогнозном периоде, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года составил бы 6 524 876 тыс. рублей. В случае если цены на электроэнергию, используемые в прогнозе, были бы меньше на 5 процентов, то общий убыток от обесценения по состоянию на 31 декабря 2014 года составил бы 9 048 429 тыс. рублей.

Кроме того, по состоянию на 31 декабря 2014 года в составе накопленной амортизации отражен резерв под обесценение объектов основных средств, который относится к объектам незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (см. Примечание 27) в сумме 284 042 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года: 284 147 тыс. рублей).

Финансовая аренда

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

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Энергетические машины и оборудование	36 340	39 934
Прочие машины и оборудование	172 464	175 452
Прочие	181 909	212 933
Итого	390 713	428 319

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 – 50 лет. Арендная плата подлежит пересмотру на регулярной основе в соответствии с рыночными ставками арендной платы.

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
До одного года	5 714 294	3 205 755
От одного до пяти лет	2 028 579	1 636 478
От пяти до десяти лет	1 266 921	1 087 932
Более десяти лет	6 534 131	5 124 937
Итого	15 543 925	11 055 102

Примечание 7. Нематериальные активы

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2014	1 368 534	415 282	1 783 816
Поступление	-	86 638	86 638
Выбытие	(11 142)	(28 142)	(39 284)
Сальдо на 31 декабря 2014	1 357 392	473 778	1 831 170
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2014	(138 540)	(101 215)	(239 755)
Начислено за период	(171 439)	(68 927)	(240 366)
Выбытие	-	28 142	28 142
Сальдо на 31 декабря 2014	(309 979)	(142 000)	(451 979)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2014	1 047 413	331 778	1 379 191
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	1 229 994	314 067	1 544 061

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2013	1 225 030	427 581	1 652 611
Поступление	147 741	139 371	287 112
Выбытие	(4 237)	(151 670)	(155 907)
Сальдо на 31 декабря 2013	1 368 534	415 282	1 783 816
Накопленный износ			
Сальдо на 1 января 2013	(72 697)	(175 167)	(247 864)
Начислено за период	(65 843)	(77 717)	(143 560)
Выбытие	-	151 669	151 669
Сальдо на 31 декабря 2013	(138 540)	(101 215)	(239 755)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2013	1 229 994	314 067	1 544 061
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	1 152 333	252 414	1 404 747

По состоянию на 31 декабря 2014 года авансы, выданные поставщикам нематериальных активов, отсутствовали (на 31 декабря 2013 года: 11 142 тыс. рублей (без учета НДС))

Примечание 8. Прочие внеоборотные активы

	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Долгосрочный займ выданный	5	1 048 344	1 048 344
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи		518 876	582 326
Долгосрочные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 594 889 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года и 819 598 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года)	10	300 227	484 047
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 6 700 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года и 10 766 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования 19 462 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 и 46 883 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013)	10	27 971	87 335
Финансовые активы		1 895 418	2 202 052
Депозиты по пенсиям	16	662 700	683 208
Долгосрочный НДС с авансов выданных	10	4 433	26 070
Прочие		6 654	6 652
Итого		2 569 205	2 917 982

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. В сентябре 2014 года Группа реализовала все обыкновенные акции ОАО «Русгидро» в количестве 90 454 910 штук, номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей каждая, справедливая стоимость которых на дату выбытия составила 66 032 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 51 342 тыс. рублей). Прибыль от изменения справедливой стоимости акций ОАО «Русгидро» с 1 января 2014 года до даты выбытия составила 14 690 тыс. рублей (в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражена нетто величина в сумме 11 752 тыс. рублей за минусом налога на прибыль в сумме 2 938 тыс. рублей). Убыток от выбытия акций ОАО «Русгидро» составил 112 295 тыс. рублей (в составе прочего совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, отражена нетто величина в сумме 95 850 тыс. рублей за минусом налога на прибыль в сумме 16 445 тыс. рублей).

	Дата выбытия
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	(66 032)
Полученное вознаграждение	66 032
Перенос в отчет о прибылях и убытках накопленного убытка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, при их выбытии (эффект отложенных налоговых обязательств 16 445 тыс. рублей)	(112 295)
Убыток от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(112 295)

По состоянию на 31 декабря 2014 года в составе финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражена доля Группы в ООО «ОГК-Инвестпроект» в размере 9,49%, на общую сумму 518 876 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 530 984 тыс. рублей, доля Группы в ООО «ОГК-Инвестпроект» в размере 9,49%).

Примечание 9. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	13 055 550	2 288 331
Прочие денежные средства и их эквиваленты	Рубли	49	39
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Рубли	-	3 467 861
Итого		13 055 599	5 756 231

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2014 года*	На 31 декабря 2014 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2013 года*	На 31 декабря 2013 года
АО «Газпромбанк»	D-/Негативный	12 794 910	D-/Стабильный	43 594
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	Отозван	260 154	Отозван	21 099
ОАО «Сбербанк»	D+/Негативный	424	D+/Стабильный	620
ОАО «ВТБ»	D-/Стабильный	60	-	-
ОАО «Альфа-банк»	D/Стабильный	2	D/Стабильный	2 223 018
Итого денежных средств на расчетных счетах		13 055 550		2 288 331

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

Кредитное качество банковских депозитов представлено ниже:

Банковские депозиты со сроком погашения три месяца или менее	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2014 года*	На 31 декабря 2014 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2013 года*	На 31 декабря 2013 года
ОАО «Альфа-банк»	-	-	-	6,58%-7,00%	Не попадает в категорию «Перво-классный»	3 459 361
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	-	-	-	6,00%	Отозван	8 500
Итого банковских депозитов со сроком погашения три месяца и менее			-			3 467 861

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

Примечание 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 6 401 767 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года и 5 500 512 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 3 528 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года и 35 795 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года)		9 013 707	9 304 844
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 247 635 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года и 1 237 480 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 16 130 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года и 11 088 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года)		943 378	4 365 666
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 1 193 758 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года и 1 858 415 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года)		886 675	1 479 532
Проценты к получению		50 042	45 826
Финансовые активы		10 893 802	15 195 868
НДС к возмещению		1 518 855	3 046 246
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды		1 105 334	270 203
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение в сумме 14 136 тыс. рублей на 31 декабря 2014 года и 14 130 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года)		1 035 454	819 950
Итого		14 553 445	19 332 267
Минус: Долгосрочные векселя	8	(300 227)	(484 047)
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность	8	(27 971)	(87 335)
Долгосрочный НДС с авансов выданных	8	(4 433)	(26 070)
Итого		14 220 814	18 734 815

В 2014 году были завершены расчеты по собственным выкупленным акциям в количестве 2 492 037 794 штук на сумму 4 235 816 тыс. рублей, отраженные по состоянию на 31 декабря 2013 года в составе Прочей дебиторской задолженности (см. также Примечание 13).

Расшифровка векселей представлена ниже:

Наименование организации	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2014 года*	На 31 декабря 2014 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2013 года*	На 31 декабря 2013 года
АО «Газпромбанк»	D-/Негативный	615 800	D-/Стабильный	750 611
ОАО «Альфа-банк»	D/Стабильный	264 726	D/Стабильный	722 204
Прочие	-	6 149	-	6 717
Итого		886 675		1 479 532

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

Примечание 11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Производственные запасы топлива	4 273 139	4 383 289
Запасные части	2 190 544	925 895
Материалы и сырье	873 392	960 482
Прочие товарно-материальные запасы	-	74 624
Итого	7 337 075	6 344 290

Товарно-материальные запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 149 061 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года и 47 343 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года.

По состоянию на 31 декабря 2014 года неоплаченные товарно-материальные запасы составили 2 058 810 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 1 288 944 тыс. рублей).

Примечание 12. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Краткосрочные депозиты	-	3 100 000
Итого	-	3 100 000

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 2014 года*	На 31 декабря	Кредитный рейтинг на 31 декабря	На 31 декабря
			2014 года	2013 года*	2013 года
				Не попадает в категорию «Перво-классный»	
ОАО «Альфа-банк»	6,83% - 7,00%	-	-		3 100 000
Итого банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее 1 года			-		3 100 000

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

Примечание 13. Капитал**Акционерный капитал в 2014 году**

Акционерный капитал	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2014 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2013 года
Выпущенные акции	110 441 160 870	110 441 160 870
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(4 741 836 939)	(2 361 540 300)
Итого акций в обращении	105 699 323 931	108 079 620 570

Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

По состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года общее количество акций, дополнительно разрешенных к размещению, но не размещенных, составило 58 886 766 090 штук.

Акционерный капитал в 2013 году

В 2013 году в результате размещения дополнительного выпуска обыкновенных акций в количестве 51 113 233 910 штук уставный капитал Общества был увеличен на 18 538 770 тыс. рублей и составил 40 057 009 тыс. рублей, добавочный капитал на 4 462 185 тыс. рублей и составил 28 378 693 тыс. рублей. Все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных ежегодной бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству, распределению подлежит чистая прибыль. 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.

На Общем собрании акционеров 06 июня 2014 года было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам года, закончившегося 31 декабря 2013 года.

На Общем собрании акционеров 28 мая 2013 года было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам года, закончившегося 31 декабря 2012 года.

В декабре 2014 года Общество восстановило неустраиваемые дивиденды за 2010 год в составе нераспределенной прибыли в сумме 2 968 тыс. рублей.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В июне 2014 года ООО «ОГК-2 Финанс», дочернее общество Группы, продало на ММВБ 1 300 000 штук акций на общую сумму 302 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 0 тыс. рублей).

6 июня 2014 года годовое общее собрание акционеров ОАО «ОГК-2» приняло решение выплатить дополнительное вознаграждение членам Совета директоров, избранным решением годового Общего собрания акционеров Общества 28 мая 2013 года, обыкновенными акциями ОАО «ОГК-2», находящимися в распоряжении ОАО «ОГК-2», в общем количестве 110 441 155 штук. Выплата дополнительного вознаграждения акциями ОАО «ОГК-2» осуществлена по их рыночной стоимости в размере 21 911 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 168 040 тыс. рублей отражена в составе нераспределенной прибыли Группы.

В связи с расторжением заключенного в 2011 году договора реализации акций Общества в декабре 2014 года на лицевой счет ОАО «ОГК-2» поступили собственные акции в количестве 2 492 037 794 штук на сумму 471 493 тыс. рублей, что является рыночной стоимостью акций Общества на дату расторжения договора.

Изменение справедливой стоимости финансовых вложений

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (см. также Примечание 8), признанное в прочем совокупном доходе, представлено ниже:

По состоянию на 31 декабря 2012 года	(111 969)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за период, включая налог	(15 016)
По состоянию на 31 декабря 2013 года	(126 985)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за период, включая налог	2 582
Перенос в отчет о прибылях и убытках накопленного убытка от изменения справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, при их выбытии, включая налог	112 295
По состоянию на 31 декабря 2014 года	(12 108)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Текущий налог на прибыль	(1 170 664)	(734 486)
Возврат налога за предыдущие периоды	(22 391)	12 914
Доход / (расход) по отложенному налогу на прибыль	247 917	(469 461)
Итого расходы по налогу на прибыль	(945 138)	(1 191 033)

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года, налог на прибыль определялся по ставке 20% от прибыли, рассчитанной для целей налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 20%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(Убыток) / прибыль до налога на прибыль	(487 466)	5 432 459
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	97 493	(1 086 492)
Возврат налога за предыдущие периоды	(22 391)	12 914
Налоговый эффект от расходов, не принимаемых к учету для целей налога на прибыль	(1 020 240)	(117 455)
Итого расходы по налогу на прибыль	(945 138)	(1 191 033)

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

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2013 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 2014 года
Основные средства	(6 990 868)	45 915	-	(6 944 953)
Депозиты по пенсиям	(136 642)	4 102	-	(132 540)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(113 722)	(40 289)	-	(154 011)
Нематериальные активы	(12 905)	1 414	-	(11 491)
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	19 383	(19 383)	-
Итого	(7 254 137)	30 525	(19 383)	(7 242 995)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2013 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 2014 года
Пенсионные обязательства	228 613	19 137	(70 978)	176 772
Торговая и прочая кредиторская задолженность	98 012	(33 048)	-	64 964
Резерв на восстановление	91 638	249 733	-	341 371
Прочие внеоборотные активы	85 154	(19 805)	-	65 349
Обязательства по финансовой аренде	31 255	(13 278)	-	17 977
Товарно-материальные запасы	9 469	20 343	-	29 812
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	4 143	(4 143)	2 421	2 421
Налоговые убытки предыдущих периодов	2 936	(1 547)	-	1 389
Итого	551 220	217 392	(68 557)	700 055

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

	На 31 декабря 2013 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 2014 года
Отложенные налоговые обязательства	(7 254 137)	30 525	(19 383)	(7 242 995)
Отложенные налоговые активы	551 220	217 392	(68 557)	700 055
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6 702 917)	247 917	(87 940)	(6 542 940)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2012 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 2013 года
Основные средства	(6 856 650)	(134 218)	-	(6 990 868)
Депозиты по пенсиям	(166 706)	30 064	-	(136 642)
Нематериальные активы	(13 895)	990	-	(12 905)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	(113 722)	-	(113 722)
Итого	(7 037 251)	(216 886)	-	(7 254 137)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2012 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 2013 года
Пенсионные обязательства	318 138	(23 552)	(65 973)	228 613
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	193 257	(193 257)	-	-
Резерв на восстановление	111 250	(19 612)	-	91 638
Прочие внеоборотные активы	101 771	(16 617)	-	85 154
Торговая и прочая кредиторская задолженность	67 416	30 596	-	98 012
Обязательства по финансовой аренде	56 049	(24 794)	-	31 255
Товарно-материальные запасы	9 147	322	-	9 469
Налоговые убытки предыдущих периодов	3 407	(471)	-	2 936
Прочие	6 330	(5 190)	3 003	4 143
Итого	866 765	(252 575)	(62 970)	551 220

	На 31 декабря 2012 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 2013 года
Отложенные налоговые обязательства	(7 037 251)	(216 886)	-	(7 254 137)
Отложенные налоговые активы	866 765	(252 575)	(62 970)	551 220
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6 170 486)	(469 461)	(62 970)	(6 702 917)

Примечание 15. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения на 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Займы	Рубли	7,91%-8,40%	2016 - 2017	40 570 664	34 570 664
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	19,62%-27,90%	2016	28 146	70 876
Итого				40 598 810	34 641 540

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

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
График погашения		
От одного года до двух лет	24 498 810	3 651 059
От двух лет до трех лет	16 100 000	30 990 481
Итого	40 598 810	34 641 540

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

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Задолженность по финансовой аренде - минимальные лизинговые платежи		
График погашения		
До одного года	70 605	101 666
От одного года до пяти лет	29 767	80 297
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(12 614)	(31 336)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	87 758	150 627

Примечание 16. Пенсионные обязательства

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

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

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

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

В рамках реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общество перечисляет взносы в НПФ Электроэнергетики и НПФ ГАЗФОНД, которые аккумулируются на пенсионных счетах, открытых в рамках заключенных с НПФ договоров. В соответствии с условиями ведения счетов по договорам с НПФ, а также предусмотренной договорами возможностью расторжения договоров и выплаты выкупной суммы Вкладчику, средства на счетах в НПФ не отвечают критериям определения активов плана. Указанные средства признаются в качестве отдельного актива Группы. Стоимость актива Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года составляет 662 700 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 683 208 тыс. рублей) (Примечание 8).

По состоянию на 31 декабря 2014 года насчитывалось 9 001 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 7 012 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 9 054 и 7 107 соответственно).

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2014 года на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 314 740	1 728 888
Стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	215 499	291 471
Итого стоимость обязательств	1 530 239	2 020 359

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 2013 года	2 396 333	422 249	2 818 582
Стоимость текущих услуг	109 325	25 897	135 222
Стоимость прошлых услуг	(81 796)	-	(81 796)
Секвестр	(51 715)	(8 067)	(59 782)
Процентный расход	170 795	31 685	202 480
Эффект от переоценки:			
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	84 663	3 085	87 748
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(529 348)	(96 644)	(625 992)
Прибыль от корректировки на основе опыта	(146 307)	(43 178)	(189 485)
Выплата пособий	(223 062)	(43 556)	(266 618)
По состоянию на 31 декабря 2013 года	1 728 888	291 471	2 020 359
Стоимость текущих услуг	72 425	17 557	89 982
Процентный расход	144 105	24 722	168 827
Эффект от переоценки:			
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта (Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	186 284	(43 553)	142 731
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(148 828)	12 933	(135 895)
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(501 516)	(55 231)	(556 747)
Выплата пособий	(166 618)	(32 400)	(199 018)
По состоянию на 31 декабря 2014 года	1 314 740	215 499	1 530 239

В консолидированном отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Стоимость услуг работников	89 982	53 426
Секвестр	-	(59 782)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(85 851)	(136 737)
Процентный расход	168 827	202 480
Итого	172 958	59 387

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Убыток / (прибыль) от корректировки на основе опыта	186 284	(146 307)
(Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(148 828)	84 663
Прибыль от изменения в финансовых актуарных допущениях	(501 516)	(529 348)
Итого	(464 060)	(590 992)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
На начало года	410 343	1 001 335
Изменение переоценки	(464 060)	(590 992)
На конец года	(53 717)	410 343

Раскрытие информации об основных актуарных допущениях:

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Ставка дисконтирования	13,00%	8,00%
Будущий рост заработной платы	8,50%	7,10%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо
Будущий рост пособий	7,40%	4,90%
Эффективная ставка страховых взносов	26,49%	23,13%
Текучесть кадров	4,80%	4,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	62	60
Женщины	57	57
Смертность (работники)	Россия, 2013 с корректировкой 60% (до уровня 40%)	Россия, 1998 с корректировкой 65% (до уровня 35%)
Смертность (пенсионеры)	Россия, 2013 с корректировкой 6% (до уровня 94%)	Россия, 1998 с корректировкой 25% (до уровня 75%)

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

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение / рост на 8,00%
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 0,50%	Рост / снижение на 3,83%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост / снижение на 0,50%	Рост / снижение на 0,53%
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10,00%	Снижение / рост на 2,15%
Уровень смертности	Рост / снижение на 10,00%	Снижение / рост на 0,68%
Вероятность выхода на пенсию	Рост / снижение на 10,00%	Рост / снижение на 0,90%

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 146 976 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 – 5,77% (2013: 4,20%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 12,80% (2013: 13,88%);
- Планируемый период восстановления - 15 лет (2013: 10 лет).

	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года		458 190	556 252
Минус текущая часть обязательства		(38 554)	(45 119)
Долгосрочная часть обязательства на начало года		419 636	511 133
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	25	104 541	39 588
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва		1 441 474	(81 927)
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды, произведенные за счет резерва		(297 349)	(55 723)
Балансовая стоимость обязательства на конец года		1 706 856	458 190
Минус текущая часть обязательства		(261 372)	(38 554)
Долгосрочная часть обязательства на конец года		1 445 484	419 636

Рост обязательства по состоянию на 31 декабря 2014 года в основном обусловлен дополнительными объемами работ по рекультивации.

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

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательство	Влияние на обязательство
Ставка дисконтирования	Рост / снижение на 1%	Снижение на 96 480 / рост на 106 708	Снижение на 5,65% / рост на 6,25%
Стоимость рекультивации	Рост / снижение на 10%	Рост / снижение на 170 686	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 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Торговая кредиторская задолженность (за вычетом эффекта от дисконтирования в сумме 153 980 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2014 года и 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года)	494 049	987 751
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	8 020	8 763
Итого финансовые обязательства	502 069	996 514

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Краткосрочная часть долгосрочных займов	Рубли	7,91%-8,40%	6 502 643	-
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	19,62%-27,90%	59 612	79 751
Итого			6 562 255	79 751

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

Примечание 20. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Торговая кредиторская задолженность	10 299 881	7 532 200
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	383 488	397 620
Задолженность по дивидендам	595	3 624
Проценты к уплате	-	2 643
Финансовые обязательства	10 683 964	7 936 087
Задолженность по заработной плате	604 710	682 177
Авансы, полученные от покупателей	234 352	46 672
Итого	11 523 026	8 664 936

Примечание 21. Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Налог на имущество	227 994	250 786
Взносы в социальные фонды	216 020	215 945
Плата за пользование водными ресурсами / водный налог	150 386	112 598
Плата за загрязнение окружающей среды	104 327	51 925
Налог на доходы физических лиц	69 018	78 462
Налог на добавленную стоимость	14 548	9 765
Прочие налоги	10 867	8 217
Итого	793 160	727 698

Примечание 22. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Электрическая энергия и мощность	110 337 303	106 597 570
Тепловая энергия	4 636 799	4 204 297
Прочая реализация	1 064 195	1 173 726
Итого	116 038 297	111 975 593

Примечание 23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Расходы на топливо	65 424 918	64 307 488
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность	11 291 367	9 312 273
Обесценение активов	8 646 854	-
Вознаграждение работникам	7 574 098	7 370 965
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 970 170	4 585 506
Затраты на ремонт	3 088 250	3 424 446
Арендные платежи	2 948 570	2 260 408
Налоги, кроме налога на прибыль	2 270 457	2 357 489
Расходы на услуги системного оператора	1 952 276	1 877 899
Расходы на сырье и материалы	1 721 117	2 165 129
Расходы на транспортировку электрической энергии	1 455 724	1 229 264
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	1 014 715	2 439 818
Транспортные расходы	783 403	606 221
Экологические платежи	460 609	354 234
Расходы на страхование	175 758	204 502
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	138 693	160 319
Начисление резерва под обесценение товарно-материальных запасов	113 707	1 609
Убыток / (прибыль) от выбытия прочих активов	25 927	(16 492)
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств	(3 366)	37 363
Прочие расходы	2 804 101	2 624 399
Итого расходы по текущей деятельности	116 857 348	105 302 840

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Заработная плата	5 471 441	5 431 477
Взносы в социальные фонды	1 544 985	1 492 643
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	519 883	542 289
Негосударственное пенсионное обеспечение	4 131	(143 093)
Прочие расходы	33 658	47 649
Итого выплаты работникам	7 574 098	7 370 965
Списочная численность работников на конец периода	9 415	9 466

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 222 961 тыс. рублей за год, закончившийся 31 декабря 2014 года (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 1 160 463 тыс. рублей).

Примечание 24. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	1 028 597	284 035
Процентный доход по займам выданным	107 705	54 541
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	90 013	64 921
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности	40 465	59 680
Положительные курсовые разницы	26 598	-
Прочие финансовые доходы	94 488	-
Итого финансовые доходы	1 387 866	463 177

Примечание 25. Финансовые расходы

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Процентный расход по полученным кредитам и займам		471 516	1 546 585
Отрицательные курсовые разницы		284 408	24 746
Проценты по пенсионным обязательствам	16	168 827	202 480
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	17	104 541	39 588
Процентный расход по договорам финансового лизинга		23 734	49 595
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей		18 213	30 944
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой дебиторской задолженности		-	10 570
Итого финансовые расходы		1 071 239	1 904 508

Примечание 26. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	107 965 145 452	108 079 596 547
(Убыток) / прибыль, причитающий(ая)ся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	(1 432 604)	4 241 426
Средневзвешенный(ая) (убыток) / прибыль на акцию, причитающий(ая)ся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовый(ая) и разводненный(ая) (в рублях)	(0,01)	0,04

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

Примечание 27. Договорные обязательства

В ноябре 2010 года Обществом были заключены агентские договоры с ОАО «Центр финансовых расчетов» (ОАО «ЦФР»), ОАО «АТС», НП «Совет рынка» и ОАО «СО ЕЭС», в соответствии с которыми ОАО «ЦФР» обязуется заключить в интересах ОАО «ОГК-2» договоры о предоставлении мощности. В декабре 2010 года ОАО «ЦФР» от имени ОАО «ОГК-2» заключило договоры о предоставлении мощности, планируемых к вводу генерирующих объектов. По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства ОАО «ОГК-2» по вводу генерирующих объектов составляют 1 890 МВт. Согласно условиям агентских договоров, при нарушении сроков ввода генерирующих объектов, либо недопоставки мощности, предусмотрено, что Общество уплачивает Агенту неустойку, размер которой зависит от срока, на который просрочен ввод генерирующего объекта, количества недопоставленной мощности и цены данной мощности по долгосрочному договору о предоставлении мощности. Руководство Общества не ожидает неисполнения, либо исполнения не в полном объеме своих обязательств по договорам о предоставлении мощности, которые могут повлечь начисление существенных сумм неустойки по договору.

По состоянию на 31 декабря 2014 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 22 068 688 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 25 140 241 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2014 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, составили 6 796 тыс. рублей (включая НДС) (на 31 декабря 2013 года: 169 283 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 года. Новые правила являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

В течение 2014 года компании Группы осуществляли контролируемые сделки и сделки, которые с высокой долей вероятности могут быть признаны таковыми по итогам 2014 года. В связи с этим в

настоящее время руководство Группы внедряет процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Поскольку на данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и / или деятельность Группы.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2014 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового и валютного законодательства будет стабильным.

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

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

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

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, главным образом, с привлеченными кредитами и займами. Группа соблюдала данные условия по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года.

Кредитный риск. Финансовые активы Группы подвержены кредитному риску:

	Прим.	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Денежные средства и их эквиваленты	9	13 055 599	5 756 231
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	9 957 085	13 670 510
Долгосрочный займ выданный	8	1 048 344	1 048 344
Векселя	10	886 675	1 479 532
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8	518 876	582 326
Проценты к получению	10	50 042	45 826
Краткосрочные депозиты	12	-	3 100 000
Итого финансовые активы		25 516 621	25 682 769

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

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

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2013 года ни торговая, ни прочая дебиторская задолженность не были обеспечены поручительствами третьих лиц. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, систематически проверяются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности устанавливается руководством Группы на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, кредитной истории и погашения долгов, а также анализа ожидаемых будущих денежных потоков. Расчет текущей стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2014 года в размере от 13,27% – 15,52% (на 31 декабря 2013 года: 13,27% – 15,52%), рассчитанной на основе эффективной процентной ставки. Эффект от дисконтирования отражается в составе финансовых расходов (финансовых доходов). Продисконтированная сумма дебиторской задолженности за минусом начисленного резерва, по мнению Руководства Группы, может быть взыскана как денежными средствами, так и взаимозачетами.

По состоянию на 31 декабря 2014 года основная сумма резерва по сомнительным долгам относится к задолженности ЗАО «Международный промышленный банк» в размере 1 157 325 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 1 175 993 тыс. рублей) и задолженности контрагентов региона Северный Кавказ в размере 3 452 239 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 2 999 634 тыс. рублей).

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

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года	6 737 992
Создание резерва под обесценение	1 581 350
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(103 299)
Восстановление резерва под обесценение	(566 641)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2014 года	7 649 402

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2013 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года	4 357 721
Создание резерва под обесценение	2 797 973
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(60 047)
Восстановление резерва под обесценение	(357 655)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года	6 737 992

По состоянию на 31 декабря 2014 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 2 633 760 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2013 года: 6 176 016 тыс. рублей). Причиной этому послужило отсутствие фактов неоплаты по соответствующим контрагентам в прошлом.

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

На 31 декабря 2014 года				
	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Балансовая стоимость
Непросроченная	7 350 159	(7 176)	(19 658)	7 323 325
Просроченная менее 1 мес.	1 064 369	(38 338)	-	1 026 031
Просроченная от 1 до 3 мес.	630 007	(103 236)	-	526 771
Просроченная от 3 мес до 1 года	1 716 479	(706 658)	-	1 009 821
Просроченная от 1 года до 3 лет	3 860 801	(3 789 684)	-	71 117
Просроченная свыше 3-х лет	3 004 330	(3 004 310)	-	20
Итого	17 626 145	(7 649 402)	(19 658)	9 957 085

На 31 декабря 2013 года				
	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Балансовая стоимость
Непросроченная	7 660 058	(118 681)	(46 883)	7 494 494
Просроченная менее 1 мес.	334 625	(15 271)	-	319 354
Просроченная от 1 до 3 мес.	4 573 987	(43 523)	-	4 530 464
Просроченная от 3 мес до 1 года	3 048 558	(1 751 309)	-	1 297 249
Просроченная от 1 года до 3 лет	3 971 936	(3 943 455)	-	28 481
Просроченная свыше 3-х лет	866 221	(865 753)	-	468
Итого	20 455 385	(6 737 992)	(46 883)	13 670 510

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 приведены перечни 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 по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года. В отношении финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, динамику рыночных котировок (при наличии) и прочих показателей работы компаний, которые отражены в данной категории.

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

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	более 5 лет	Итого
На 31 Декабря 2014 года								
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	1 902 776	8 283 888	27 423 593	16 827 527	-	-	-	54 437 784
Обязательства по финансовой аренде	37 023	33 582	29 767	-	-	-	-	100 372
Торговая кредиторская задолженность	8 735 156	1 564 725	2 663	645 322	44	-	-	10 947 910
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	383 717	366	733	733	733	733	5 088	392 103
Итого будущие денежные потоки	11 058 672	9 882 561	27 456 756	17 473 582	777	733	5 088	65 878 169
На 31 Декабря 2013 года								
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	1 398 411	1 395 768	6 383 251	32 942 591	-	-	-	42 120 021
Обязательства по финансовой аренде	64 228	37 438	59 593	20 704	-	-	-	181 963
Торговая кредиторская задолженность	6 497 228	1 034 972	597 855	389 720	132	44	-	8 519 951
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	394 155	7 089	723	723	723	723	5 871	410 007
Итого будущие денежные потоки	8 354 022	2 475 267	7 041 422	33 353 738	855	767	5 871	51 231 942

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
С фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	18 779 336	20 779 336
Итого	18 779 336	20 779 336

* фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша.

Риск процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных кредитов, займов и процентных депозитов. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов, руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Существенные процентные активы и обязательства Группы приведены в Примечаниях 9, 12, 15, 19. Эти активы и обязательства имеют фиксированную процентную ставку и, таким образом, не подвергаются риску отличия процентной ставки от рыночной.

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

обязательства были выражены в национальной валюте. Поэтому влияние изменения курса национальной валюты к курсам иностранных валют на финансовое состояние Группы оценивается как незначительное.

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

- Акционерный капитал не может быть менее 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации Общества;
- Если акционерный капитал Общества больше 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 2014 года и 31 декабря 2013 года Группа соответствовала приведенным выше требованиям к акционерному капиталу. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Сумма капитала, рассчитанная на основании бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с РСБУ, которым Группа управляла на 31 декабря 2014 года, составляла 108 819 570 тыс. рублей (на 31 декабря 2013 года: 107 135 229 тыс. рублей).

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

Расчет коэффициента соотношения собственных и заемных средств на основании утвержденной бухгалтерской отчетности Общества, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ, по состоянию на 31 декабря 2014 года и 31 декабря 2013 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Общая сумма обязательств	58 990 411	43 585 375
Собственный капитал * 1,4	152 347 398	149 989 321
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,39	0,29

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.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (доля в ООО "ОГК-Инвестпроект") по состоянию на 31 декабря 2014 года была определена на основе дисконтирования денежных потоков от инвестирования и была включена в Уровень 3 (по состоянию на 31 декабря 2013 года: на основе рыночных цен по недавно заключенным сопоставимым сделкам и была включена в Уровень 2). Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (акции ОАО "РусГидро") была определена на основе котированных рыночных цен и была включена в Уровень 1 по состоянию на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2014 года: отсутствуют).

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

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, но в отношении которых раскрывается информация о справедливой стоимости:

	Прим.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2014						
Финансовые активы						
Векселя	10	-	778 390	-	778 390	886 675
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	-	-	9 957 085	9 957 085	9 957 085
Проценты к получению	10	-	-	50 042	50 042	50 042
Долгосрочный займ выданный	8	-	675 687	-	675 687	1 048 344
Денежные средства и их эквиваленты	9	13 055 550	-	49	13 055 599	13 055 599
Итого финансовые активы		13 055 550	1 454 077	10 007 176	24 516 803	24 997 745
Финансовые обязательства						
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде)	15, 19	-	(39 627 384)	-	(39 627 384)	(47 161 065)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 20	-	-	(11 121 708)	(11 121 708)	(11 186 033)
Итого финансовые обязательства		-	(39 627 384)	(11 121 708)	(50 749 092)	(58 347 098)
На 31 декабря 2013						
Финансовые активы						
Векселя	10	-	-	1 479 532	1 479 532	1 479 532
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	-	-	13 670 510	13 670 510	13 670 510
Проценты к получению	10	-	-	45 826	45 826	45 826
Долгосрочный займ выданный	8	-	-	1 048 344	1 048 344	1 048 344
Денежные средства и их эквиваленты	9	2 288 331	3 467 861	39	5 756 231	5 756 231
Краткосрочные депозиты	12	-	3 100 000	-	3 100 000	3 100 000
Итого финансовые активы		2 288 331	6 567 861	16 244 251	25 100 443	25 100 443
Финансовые обязательства						
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде)	15, 19	-	(34 721 291)	-	(34 721 291)	(34 721 291)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18, 20	-	-	(8 932 601)	(8 932 601)	(8 932 601)
Итого финансовые обязательства		-	(34 721 291)	(8 932 601)	(43 653 892)	(43 653 892)

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

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

Примечание 30. Информация по сегментам

В функции Правления Общества входит распределение ресурсов между сегментами и оценка эффективности деятельности сегментов. Основным видом хозяйственной деятельности Группы является производство электрической энергии и мощности, тепловой энергии, продажа которых составляет 99,1% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Технология производства электрической энергии и мощности, тепловой энергии не позволяет выделить сегменты на основании производимых видов продукции. Филиалы Общества управляются по отдельности в силу существенной децентрализации и обособленного расположения каждого из них, в результате чего Группа выделяет семь отчетных сегментов: Сургутская ГРЭС-1, Киришская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Троицкая ГРЭС, Серовская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории Российской Федерации. При оценке результатов деятельности сегментов и распределении ресурсов, Правлением Общества анализируется представленная ниже информация, подготавливаемая в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Расхождения анализируемых показателей с показателями данной финансовой отчетности заключаются в различных правилах российского бухгалтерского учета и отчетности и международных стандартов финансовой отчетности. Основное расхождение связано с оценкой стоимости объектов основных средств. Группа не имеет операций по реализации производимой продукции между сегментами. Основным контрагентом Общества является ОАО «ЦФР», на долю которого приходится 57% от выручки, полученной Обществом в 2014 году (за год, закончившийся 31 декабря 2013 года: 57%).

За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС
Выручка	25 205 306	19 566 021	16 429 401	15 637 001	12 849 497
Амортизация основных средств	240 294	1 199 554	261 802	114 847	534 483
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	6 315 185	4 110 125	624 973	1 426 144	786 558
Капитальные затраты*	361 724	169 736	6 876 281	357 314	1 326 817
				Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
За год, закончившийся 31 декабря 2014 года	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС			
Выручка	5 345 287	2 964 495		18 041 289	116 038 297
Амортизация основных средств	702 926	155 581		404 955	3 614 442
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	(2 140 653)	(322 586)		628 155	11 427 901
Капитальные затраты*	19 969 543	4 099 706		444 799	33 605 920

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС
Выручка	23 903 764	20 068 404	14 175 703	13 331 300	14 732 840
Амортизация основных средств	217 803	1 194 823	260 437	117 015	773 204
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	4 900 061	4 257 939	1 110 662	907 737	1 245 678
Капитальные затраты*	134 211	62 387	6 141 074	2 645 792	1 248 381
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого по сегментам
Выручка	5 772 119	2 899 749	17 091 714		111 975 593
Амортизация основных средств	686 324	95 355	423 840		3 768 801
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	(1 168 867)	(225 308)	627 540		11 655 442
Капитальные затраты*	8 165 957	5 463 553	261 424		24 122 779

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2014	За год, закончившийся 31 декабря 2013
Прибыль от операционной деятельности операционных сегментов	11 427 901	11 655 442
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	(9 156 445)	(456 789)
Финансовый лизинг	113 662	165 589
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 172	2 276
Прибыль от выбытия активов	(6 949)	(21 914)
Корректировка амортизации	(1 207 155)	(946 107)
Обесценение активов	(8 646 749)	-
Прочие корректировки	588 574	343 367
Нераспределенные расходы:	(2 963 254)	(4 324 863)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 016 887)	(2 442 094)
Вознаграждения сотрудникам	(686 343)	(598 230)
Арендные платежи	(418 903)	(250 127)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(90 320)	(104 560)
Прочие расходы	(750 801)	(929 852)
(Убыток) / прибыль от операционной деятельности (МСФО)	(691 798)	6 873 790

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2014 года

(в тыс. рублей)

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Киришская ГРЭС	Новочеркасская ГРЭС	Ставропольская ГРЭС	Рязанская ГРЭС
На 31 декабря 2014 года	4 284 779	21 498 572	28 790 634	3 176 393	13 512 167
На 31 декабря 2013 года	4 163 632	21 626 144	22 779 257	5 866 484	13 140 852
	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Прочие операционные сегменты		Итого активов
На 31 декабря 2014 года	44 528 768	20 412 493	9 624 076		145 827 882
На 31 декабря 2013 года	35 580 191	14 692 145	9 252 974		127 101 679

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

	На 31 декабря 2014 года	На 31 декабря 2013 года
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	145 827 882	127 101 679
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:	7 979 348	12 605 636
Корректировка по основным средствам	8 107 995	13 188 849
Депозиты по пенсиям (Примечание 8)	662 700	683 208
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(7 176)	(9 348)
Дисконтирование торговой и прочей дебиторской задолженности	(19 658)	(46 883)
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	(47 457)	(47 343)
Отложенные налоги	(124 593)	(440 337)
Дисконтирование векселей	(307 085)	(378 883)
Прочие корректировки	(285 378)	(343 627)
Нераспределенные активы	27 557 878	27 578 853
Итого активы (МСФО)	181 365 108	167 286 168

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

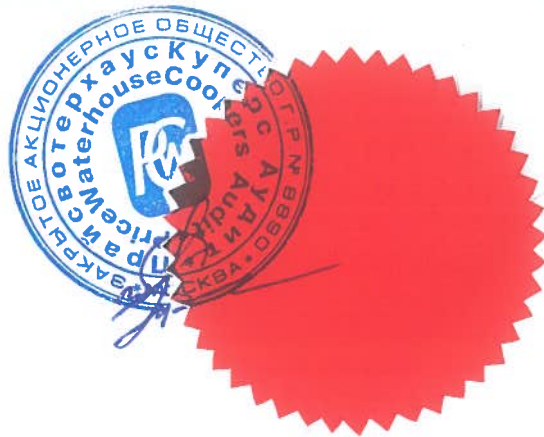
Правлением Общества не рассматривается информация об обязательствах сегментов ввиду централизации основных расчетных операций Группы.

Примечание 31. События после отчетной даты.

Договоры о поставке мощности. Согласно изменениям в перечне генерирующих объектов, с использованием которых будет осуществляться поставка мощности по договорам о предоставлении мощности, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 16.02.2015г. №238-р, перечень объектов ДПМ ОАО «ОГК-2» дополнен объектами №6 и №7 (ПГУ) мощностью 180 МВт с датами начала исполнения обязательства по поставке мощности 30 июня 2018 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, и местонахождением объектов в г. Грозный, Чеченская Республика.

Снижение рейтинга банка. После 31 декабря 2014 года был снижен рейтинг банка АО «Газпромбанк» до уровня Е+/Негативный (см. Примечания 9 и 10).

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»
Т.С. Медведева
12 марта 2015 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 58 (пятьдесят восемь) листов.