

**ГРУППА ОГК-2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО),
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2013 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 в совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2013 год, 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 2013 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ZAO PricewaterhouseCoopers Audit

7 апреля 2014

Москва, Российская Федерация



Т.С. Медведева, Директор (квалификационный аттестат № 01-000496),
ЗАО «ПрайсвотерхаусКуперс 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 «ПрайсвотерхаусКуперс 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 2013 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	На 1 января 2012 года (Пересчитано)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	128 490 301	114 454 903	106 614 393
Нематериальные активы	8	1 544 061	1 404 747	1 297 359
Инвестиции в ассоциированные предприятия	9	-	1 570 187	-
Прочие внеоборотные активы	9	2 917 982	3 319 460	3 211 158
Итого внеоборотные активы		132 952 344	120 749 297	111 122 910
Оборотные активы				
Денежные средства и их эквиваленты	10	5 756 231	3 760 344	359 116
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	18 734 815	16 684 384	13 585 399
Товарно-материальные запасы	12	6 344 290	6 664 242	6 158 002
Авансовые платежи по налогу на прибыль		398 488	564	894 405
Прочие оборотные активы	13	3 100 000	2 127 380	-
Итого оборотные активы		34 333 824	29 236 914	20 996 922
ИТОГО АКТИВЫ		167 286 168	149 986 211	132 119 832
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Акционерный капитал	14			
Обыкновенные акции		40 057 009	21 518 239	21 518 239
Собственные выкупленные акции		(4 058 856)	(4 058 856)	(4 058 238)
Эмиссионный доход		28 378 693	23 916 508	23 916 508
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		48 616 825	66 829 632	40 444 101
Итого капитал		112 993 671	108 205 523	81 820 610
Долгосрочные обязательства				
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	15	6 702 917	6 170 486	6 198 655
Долгосрочные заемные средства	16	34 641 540	20 250 627	27 168 240
Пенсионные обязательства	21	2 020 359	2 818 582	2 488 532
Резерв на восстановление	22	419 636	511 133	521 670
Прочие долгосрочные обязательства	17	996 514	714 153	241 261
Итого долгосрочные обязательства		44 780 966	30 464 981	36 618 358
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	18	79 751	3 314 372	5 601 708
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	8 664 936	6 835 449	7 431 510
Кредиторская задолженность по уплате прочих налогов	20	727 698	594 945	597 478
Задолженность по налогу на прибыль		592	525 822	-
Резерв на восстановление	22	38 554	45 119	50 168
Итого краткосрочные обязательства		9 511 531	11 315 707	13 680 864
Итого обязательства		54 292 497	41 780 688	50 299 222
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		167 286 168	149 986 211	132 119 832

Генеральный директор

Д.Н. Башук

Главный бухгалтер

Л.В. Клищ

7 апреля 2014 года

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 10 – 59, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся
31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб., за исключением информации о прибыли на обыкновенную акцию)

		За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
	Прим.		
Выручка	23	111 975 593	104 213 387
Операционные расходы	24	(105 302 840)	(97 761 383)
Прочие операционные доходы		201 037	50 519
Прибыль от операционной деятельности		6 873 790	6 502 523
Финансовые доходы	25	463 177	204 953
Финансовые расходы	26	(1 904 508)	(2 471 816)
Прибыль до налогообложения		5 432 459	4 235 660
Расходы по налогу на прибыль	15	(1 191 033)	(980 222)
Прибыль за год		4 241 426	3 255 438
Причитающаяся:			
Акционерам ОАО «ОГК-2»		4 241 426	3 255 438
Прибыль на обыкновенную акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» – базовая и разводненная (в российских рублях)	27	0,04	0,05

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

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся****31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Прибыль за год	4 241 426	3 255 438
<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)	(12 013)	(16 738)
<i>Статьи, которые не будут впоследствии переведены в состав прибылей или убытков:</i>		
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	558 332	(117 081)
Общий совокупный доход за год	4 787 745	3 121 619
Причитающийся:		
Акционерам ОАО «ОГК-2»	4 787 745	3 121 619

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

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Прибыль до налогообложения		5 432 459	4 235 660
Корректировки к прибыли до налогообложения:			
Амортизация основных средств	24	4 441 946	4 009 890
Восстановление резерва под обесценение основных средств	7	-	(4)
Амортизация нематериальных активов	24	143 560	107 587
Восстановление резерва под обесценение нематериальных активов	8	-	(61 716)
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	24	2 439 818	549 666
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение товарно-материальных запасов	24	1 609	(7 616)
Финансовые доходы	25	(463 177)	(204 953)
Финансовые расходы	26	1 904 508	2 471 816
(Уменьшение) / увеличение пенсионных обязательств	24	(143 093)	107 527
Убыток от выбытия активов, нетто	24	20 871	105 395
Прочие неденежные операции		28 601	(147 559)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и уплаты налога на прибыль		13 807 102	11 165 693
Изменения в оборотном капитале:			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 327 969)	(4 161 458)
Уменьшение / (увеличение) товарно-материальных запасов		30 584	(643 397)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		655 586	1 565 254
Оплата пенсионных обязательств		(82 983)	(105 427)
(Уменьшение) / увеличение прочих долгосрочных обязательств		(55 723)	4 721 019
Увеличение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		132 356	74 273
Налог на прибыль (уплаченный) / возвращенный из бюджета		(1 644 329)	273 946
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		10 514 624	12 889 903
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:			
Приобретение основных средств		(16 986 463)	(19 166 033)
Поступления от продажи основных средств		22 113	24 392
Приобретение нематериальных активов		(165 217)	(66 587)
Размещение банковских депозитов		(972 620)	(2 127 380)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	9	-	(1 048 344)
Проценты полученные		352 122	38 241
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(17 750 065)	(22 345 711)

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

Группа ОГК-2**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся****31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

**ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:**

Предоплата за выпущенные акции	14	403	23 000 552
Поступления по краткосрочным заемным средствам		-	6 626 350
Поступления по долгосрочным заемным средствам		24 470 664	4 114 986
Погашение краткосрочных заемных средств		(3 200 360)	(8 918 844)
Погашение долгосрочных заемных средств		(10 000 000)	(9 317 006)
Проценты уплаченные		(1 875 767)	(2 257 378)
Погашение задолженности по финансовой аренде		(163 024)	(159 168)
Авансы, выданные по финансовой аренде		(588)	(6 653)
Расходы, связанные с выпуском акций		-	(172 351)
Дивиденды, выплаченные акционерам ОАО «ОГК-2»		-	(53 702)
Поступления от продажи собственных акций		-	250
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности		9 231 328	12 857 036
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 995 887	3 401 228
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	3 760 344	359 116
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	5 756 231	3 760 344

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

Группа ОГК-2

Консолидированный отчет о движении капитала за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого капитал
На 31 декабря 2011 года (До пересчета)	21 518 239	(4 058 238)	23 916 508	41 097 814	82 474 323
Эффект от изменений в учетной политике и прочих корректировок (Примечание 5)	-	-	-	(653 713)	(653 713)
На 1 января 2012 года (Пересчитано)	21 518 239	(4 058 238)	23 916 508	40 444 101	81 820 610
Прибыль за год (пересчитано)	-	-	-	3 255 438	3 255 438
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	(16 738)	(16 738)
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	(117 081)	(117 081)
Общий совокупный доход за год (пересчитано)	-	-	-	3 121 619	3 121 619
Дивиденды (Примечание 14)	-	-	-	(56 905)	(56 905)
Поправки при реорганизации	-	-	-	320 265	320 265
Предоплата за выпущенные акции (Примечание 14)	-	-	-	23 000 552	23 000 552
Собственные акции, выкупленные у акционеров (Примечание 14)	-	(868)	-	-	(868)
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров (Примечание 14)	-	250	-	-	250
На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	21 518 239	(4 058 856)	23 916 508	66 829 632	108 205 523
На 31 декабря 2012 года (До пересчета)	21 518 239	(4 058 856)	23 916 508	67 368 361	108 744 252
Эффект от изменений в учетной политике и прочих корректировок (Примечание 5)	-	-	-	(538 729)	(538 729)
На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	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
Общий совокупный доход за год	-	-	-	4 787 745	4 787 745
Выпуск акций (Примечание 14)	18 538 770	-	4 462 185	(23 000 552)	403
На 31 декабря 2013 года	40 057 009	(4 058 856)	28 378 693	48 616 825	112 993 671

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

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, Адлерская ТЭС, Киришская ГРЭС, Рязанская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС.

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 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ООО «ОГК-2 Финанс»	100%	100%
ООО «Центр 112»	100%	100%

Операционная среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. 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 и допускают возможность разных толкований (Примечание 29). Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации, в том числе ослабление рубля и сложности в привлечении внешних заимствований. В настоящее время, существует постоянная угроза введения санкций против России и ее официальных представителей, масштабы и последствия которых на данном этапе трудно определить. Финансовые рынки находятся в состоянии неопределенности и волатильности. Эти и другие события могут оказать существенное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение, результаты которых трудно спрогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативное регулирование могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.

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 2013 года принадлежит 73,42% акций Общества (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 50,52%).

В свою очередь, деятельность Группы Газпром контролируется Российской Федерацией, следовательно, Правительство Российской Федерации является окончательным контролирующим органом Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 теплоэнергии 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 29, 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 (руб.) – 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.

Принцип непрерывности деятельности. Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать существенное влияние на возвратность активов и будущую деятельность Группы. Прилагаемая финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

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 возможности ухудшения собираемости дебиторской задолженности отдельных потребителей в сравнении с предыдущей оценкой. Если отмечается ухудшение/снижение кредитоспособности крупного потребителя или если размеры фактической неуплаты выше/ниже чем прогнозные, то фактические результаты могут отличаться от оценочных значений. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 11.

Резерв под обесценение объектов основных средств.

На каждую отчетную дату руководство Группы проверяет наличие признаков обесценения стоимости объектов основных средств. В случае выявления хотя бы одного такого признака, руководство Группы оценивает возмещаемую стоимость активов, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость активов за вычетом расходов на продажу или стоимость от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до

величины возмещаемой стоимости, а разница отражается как расход (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость объектов основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 7. Как описано в Примечаниях 1 и 29, экономическая, социальная и прочие виды государственных политик могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Сроки полезного использования объектов основных средств.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов. При определении срока полезного использования актива руководство принимает во внимание предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 7.

Условные налоговые обязательства.

Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. 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. Эффект от принятых важнейших бухгалтерских оценок и допущений представлен в Примечании 29.

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 22.

Примечание 3. Новые стандарты бухгалтерского учета

Перечисленные ниже новые стандарты и поправки к стандартам стали обязательными к применению с 1 января 2013 года и оказали влияние на Группу:

- *МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»* (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2013 года или после этой даты) обеспечивает улучшение сопоставимости и уменьшение сложности путем введения пересмотренного определения справедливой стоимости, а также применения единых для МСФО требований по раскрытию информации и источников оценки справедливой стоимости. Данный стандарт не оказал существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы, но в результате применения данного стандарта были сделаны дополнительные раскрытия в данной консолидированной финансовой отчетности (Примечание 30);

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»* (выпущены в июне 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 июля 2012 года или после

этой даты), вносят изменения в раскрытие статей, представленных в составе прочего совокупного дохода. Согласно данным поправкам предприятия обязаны подразделять статьи, представленные в составе прочего совокупного дохода, на две категории, исходя из того, могут ли эти статьи быть переведены в состав прибылей или убытков в будущем. Использованное ранее в МСФО (IAS) 1 название отчета теперь изменено на «Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе». Внесение поправок в стандарт привело к изменениям в представлении консолидированной финансовой отчетности Группы, однако не оказало никакого влияния на оценку операций и остатков по операциям Группы;

- *Пересмотренный МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»* (выпущен в июне 2011 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты) вносит значительные изменения в порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами и выходных пособий, а также значительно меняет требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Данный стандарт требует признания всех изменений в чистых обязательствах (активах) по пенсионному плану с установленными выплатами в момент их возникновения следующим образом: (i) стоимость услуг и чистый процентный доход отражаются в составе прибылей или убытков; а (ii) переоценка – в прочем совокупном доходе. Группа отражает накопленную сумму переоценки в составе нераспределенной прибыли в капитале. Ретроспективное применение данного стандарта оказало влияние на консолидированную финансовую отчетность (см. Примечание 5).

Перечисленные ниже новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения стали обязательными к применению с 1 января 2013 года, но не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- МСФО (IFRS) 11 «*Совместная деятельность*» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации об участии в других предприятиях*» (выпущен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- МСФО (IAS) 27 «*Отдельная финансовая отчетность*» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- МСФО (IAS) 28 «*Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия*» (пересмотрен в мае 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «*Раскрытия – Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 1 «*Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности*» (выпущены в марте 2012 года и вступающие в силу для периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- Усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности (выпущены в мае 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 20 «*Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения*» (выпущено в октябре 2011 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты);

- Поправки к Руководству по переходным положениям к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11 и МСФО (IFRS) 12 (выпущены в июне 2012 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года).

Все вышеперечисленные стандарты и разъяснения МСФО, выпущенные КМСФО и вступающие в силу с 2013 года, были одобрены для применения в Российской Федерации.

Новые стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно, представлены ниже:

- МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты Часть 1: классификация и оценка*». МСФО 9, выпущенный в ноябре 2009 года, заменяет разделы МСФО (IAS) 39, относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Дополнительные изменения были внесены в МСФО 9 в октябре 2010 года и ноябре 2013 года в отношении классификации и оценки финансовых обязательств;
- Поправки к МСФО (IAS) 32 «*Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств*» (выпущены в декабре 2011 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 – «*Инвестиционные предприятия*» (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);
- Поправки к МСФО (IAS) 36 «*Раскрытие информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов*» (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). Данные поправки отменяют требование о раскрытии информации о возмещаемой стоимости, если единица, генерирующая денежные средства, включает гудвил или нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, и при этом отсутствует обесценение;
- Поправки к МСФО (IAS) 39 «*Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования*» (выпущены в июне 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года). Вышеуказанные стандарты, вступающие в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2014 года или позднее, были приняты в Российской Федерации.

Стандарты и разъяснения МСФО (IFRS), опубликованные КМСФО, но в настоящее время не утвержденные для применения в Российской Федерации, представлены ниже:

- Поправки к МСФО (IAS) 19 «*Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы работников*» (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 года (выпущены в декабре 2013 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июля 2014 года или после этой даты). Усовершенствования представляют собой изменения в семи стандартах:
 - а) в МСФО (IFRS) 2 были внесены поправки для уточнения определения термина «условия перехода прав» и введены отдельные определения для понятий «условие достижения определенных результатов деятельности» и «условие предоставления услуг»;
 - б) в МСФО (IFRS) 3 были внесены поправки, разъясняющие, что (1) обязательство по выплате условного возмещения, отвечающее определению финансового инструмента, классифицируется как финансовое обязательство или капитал на основании определений МСФО (IAS) 32 и (2) любое условное возмещение, не являющееся капиталом, как финансовое, так и нефинансовое, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости отражаются в прибыли или убытке;
 - в) в МСФО (IFRS) 8 внесена поправка, требующая (1) раскрытия информации относительно профессиональных суждений руководства, вынесенных при агрегировании операционных сегментов, включая описание сегментов, которые были агрегированы, и экономических показателей, которые были оценены, при установлении того факта, что агрегируемые сегменты обладают схожими экономическими особенностями, и (2) выполнения сверки активов сегмента и активов предприятия, если активы сегмента раскрываются в отчетности;
 - г) поправка, внесенная в основу для выводов в МСФО (IFRS) 13, разъясняет, что удаление некоторых абзацев в МСФО (IAS) 39 после публикации МСФО (IFRS) 13 не предполагало отмену возможности оценивать краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность по сумме, указанной в счете, в тех случаях, когда влияние дисконтирования не является существенным;
 - д) в стандарты МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 были внесены поправки, разъясняющие, каким образом должны отражаться в учете валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация при использовании предприятием модели учета по переоцениваемой стоимости;
 - е) в МСФО (IAS) 24 была внесена поправка, в соответствии с которой связанной стороной считается также предприятие, оказывающее услуги по предоставлению ключевого управленческого персонала отчитывающемуся предприятию или материнскому предприятию

отчитывающегося предприятия («управляющее предприятие»), и которая требует раскрывать суммы, начисленные отчитываемому предприятию управляющим предприятием за оказанные услуги;

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

- Поправки, внесенные в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в ноябре 2013 года, исключили дату его обязательного вступления в силу, что делает применение стандарта добровольным. Группа не планирует применять существующую версию МСФО (IFRS) 9.

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 необходимо рассмотреть 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 должна оценить 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, 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.

Ассоциированные предприятия. Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой и

операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такие политики. Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которая признается в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв под обесценение.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

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 долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, 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. В соответствии с методом учета предшественника, любые различия, которые возникают между балансовой стоимостью чистых активов и номинальной стоимостью выпущенных акций и премии к стоимости этих акций, учитываются в 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 2013 года официальный обменный курс, установленный Центральным Банком РФ, составлял: 32,7292 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2012 года – 30,3727 рубля за 1 доллар США); 44,9699 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2012 года - 40,2286 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 отражались по учетной стоимости, определенной предшественником в соответствии с МСФО.

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

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 ожидаемого срока их полезного использования.

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 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Производственные здания	23-39	24-40
Сооружения	5-31	6-32
Энергетические машины и оборудование	7-28	8-29
Прочие машины и оборудование	1-18	2-19
Прочие	1-10	2-11

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, себестоимости 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 обстоит дело даже в том 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 котируемым 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 30).

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 собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков 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 комиссию, 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. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения 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.

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

(b) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. В категорию финансовых активов, 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 долевого ценного бумага ниже их стоимости приобретения является признаком обесценения. Сумма накопленного убытка от обесценения, рассчитываемая как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения, ранее отраженного в отчете о 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. 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 в отчете о прибылях и убытках как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Обязательства по восстановлению окружающей среды. Обязательства по восстановлению окружающей среды признаются в том случае, если на отчетную дату существует правовое 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 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.

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 ожидаемого 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 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Программное обеспечение SAP	8-13	9-14
Прочие нематериальные активы	3-13	4-14

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми 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, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. 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 действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

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

Расходы на выплату процентов. 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.

Затраты по займам, привлеченным для конкретных целей, отличных от приобретения квалифицируемых активов, исключаются из займов общего назначения при расчете суммы затрат по займам, подлежащих капитализации. Затраты по займам, связанные с такими заимствованиями, относятся на расходы в качестве финансовых расходов.

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.

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. 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 по статьям расходов на персонал и взносов во внебюджетные фонды 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 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 одновременно. 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.

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. Выручка от реализации услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой

пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

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 лицу или 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. 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. Псковская ГРЭС, Красноярская ГРЭС-2, Череповецкая ГРЭС и Адлерская ТЭС 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 количество имеющихся собственных акций.

Примечание 5. Изменения учетной политики и другие корректировки финансовой отчетности

Группа ретроспективно изменила учетную политику в отношении пенсионных выплат и выплат по окончании трудовой деятельности в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 с 1 января 2012 года. Измененный стандарт существенным образом изменил порядок признания и оценки расходов по пенсионному плану с установленными выплатами, а также требования к раскрытию информации обо всех видах вознаграждений работникам. Наиболее существенные влияния на показатели консолидированной финансовой отчетности Группы в результате применения пересмотренного МСФО (IAS) 19 представлены ниже:

- «Актуарные прибыли и убытки» переименованы в «Переоценку пенсионных обязательств», и для вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности признаются теперь в прочем совокупном доходе в момент возникновения и более не переносятся на будущее с использованием «коридорного» подхода, и не отражаются в составе прибылей и убытков. В результате данного изменения непризнанные актуарные убытки в сумме 686 553 тыс. рублей и 790 769 тыс. рублей по состоянию на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года соответственно, были признаны в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов. Соответственно, чистые активы/обязательства по пенсионному плану изменились на эти суммы;

- Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в момент возникновения в периоде, в котором пенсионный план был изменен. В результате непризнанные доходы по стоимости прошлых услуг в сумме 14 738 тыс. рублей и 38 528 тыс. рублей на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года соответственно, были признаны в составе нераспределенной прибыли и прочих резервов. Стоимость прошлых услуг больше не переносится на будущие периоды;

- При оценке обязательств по планам с установленными выплатами учитываются обязательства по налогам, уплачиваемым в связи с выплатами вознаграждений работникам. В результате были признаны дополнительные расходы в сумме 44 676 тыс. рублей и 59 869 тыс. рублей в составе прочего совокупного дохода накопленные по состоянию на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Также были признаны расходы в консолидированном отчете

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

о прибылях и убытках в сумме 89 819 тыс. рублей и 123 646 тыс. рублей накопленные по состоянию на 1 января 2012 года и 31 декабря 2012 года соответственно. Соответственно, чистые активы / обязательства по пенсионному плану изменились на эти суммы.

Пересчитанные сравнительные данные, отражающие эффекты от применения пересмотренного МСФО (IAS) 19, представлены ниже.

Прочие корректировки включают в себя:

- корректировку суммы процентов по кредитам и займам, подлежащей капитализации;
- категории «Нераспределенная прибыль» и «Прочие резервы» объединены в категорию «Нераспределенная прибыль и прочие резервы» для целей представления информации в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о движении капитала

Консолидированный отчет о финансовом положении

	На 1 января 2012 года (До пересчета)	Изменение учетной политики в отношении выплат по окончании трудовой деятельности	Прочие корректи- ровки	На 1 января 2012 года (Пересчитано)
Основные средства	106 497 335	-	117 058	106 614 393
Итого внеоборотные активы	111 005 852	-	117 058	111 122 910
ИТОГО АКТИВЫ	132 002 774	-	117 058	132 119 832
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	41 097 814	(747 359)	93 646	40 444 101
Итого капитал	82 474 323	(747 359)	93 646	81 820 610
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	6 234 194	(58 951)	23 412	6 198 655
Пенсионные обязательства	1 682 222	806 310	-	2 488 532
Итого долгосрочные обязательства	35 847 587	747 359	23 412	36 618 358
Итого обязательства	49 528 451	747 359	23 412	50 299 222
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	132 002 774	-	117 058	132 119 832

	На 31 декабря 2012 года (До пересчета)	Изменение учетной политики в отношении выплат по окончании трудовой деятельности	Прочие корректи- ровки	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Основные средства	114 100 762	-	354 141	114 454 903
Итого внеоборотные активы	120 395 156	-	354 141	120 749 297
ИТОГО АКТИВЫ	149 632 070	-	354 141	149 986 211
Прочие резервы	23 000 552	-	(23 000 552)	-
Нераспределенная прибыль и прочие резервы	44 367 809	(822 042)	23 283 865	66 829 632
Итого капитал	108 744 252	(822 042)	283 313	108 205 523
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	6 213 372	(113 714)	70 828	6 170 486
Пенсионные обязательства	1 882 826	935 756	-	2 818 582
Итого долгосрочные обязательства	29 572 111	822 042	70 828	30 464 981
Итого обязательства	40 887 818	822 042	70 828	41 780 688
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	149 632 070	-	354 141	149 986 211

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и консолидированный отчет о совокупном доходе

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (До пересчета)	Изменение учетной политики в отношении выплат по окончании трудовой деятельности	Прочие корректировки	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Операционные расходы	(97 814 957)	57 414	(3 840)	(97 761 383)
Прибыль от операционной деятельности	6 448 949	57 414	(3 840)	6 502 523
Финансовые расходы	(2 700 571)	(12 167)	240 922	(2 471 816)
Прибыль до налогообложения	3 953 331	45 247	237 082	4 235 660
Расходы по налогу на прибыль	(929 958)	(2 848)	(47 416)	(980 222)
Прибыль за год	3 023 373	42 399	189 666	3 255 438
Причитающаяся: Акционерам ОАО «ОГК-2»	3 023 373	42 399	189 666	3 255 438
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	(117 081)	-	(117 081)
Общий совокупный доход за год	3 006 635	(74 682)	189 666	3 121 619
Причитающийся: Акционерам ОАО «ОГК-2»	3 006 635	(74 682)	189 666	3 121 619

Консолидированный отчет о движении капитала

	До пересчета			Изменение учетной политики в отношении выплат по окончании трудовой деятельности и прочие корректировки			Пересчитано		
	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Всего	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Всего
На 1 января 2012 года	-	41 097 814	82 474 323	-	(653 713)	(653 713)	40 444 101	81 820 610	81 820 610
Прибыль за год	-	3 023 373	3 023 373	-	232 065	232 065	3 255 438	3 255 438	3 255 438
Переоценка пенсионных обязательств (за минусом налога на прибыль)	-	-	-	-	(117 081)	(117 081)	(117 081)	(117 081)	(117 081)
Общий совокупный доход за год	-	3 006 635	3 006 635	-	114 984	114 984	3 121 619	3 121 619	3 121 619
Предоплата за выпущенные акции	23 000 552	-	23 000 552	(23 000 552)	23 000 552	-	23 000 552	23 000 552	23 000 552
На 31 декабря 2012 года	23 000 552	44 367 809	108 744 252	(23 000 552)	22 461 823	(538 729)	66 829 632	108 205 523	108 205 523

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся****31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (До пересчета)	Изменение учетной политики в отношении выплат по окончании трудовой деятельности	Прочие корректировки	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Прибыль до налогообложения	3 953 331	45 247	237 082	4 235 660
Амортизация основных средств	4 006 050	-	3 840	4 009 890
Финансовые расходы	2 700 571	12 167	(240 922)	2 471 816
Оплата пенсионных обязательств	154 423	(46 896)	-	107 527
Прочие неденежные операции	(137 041)	(10 518)	-	(147 559)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности	12 889 903	-	-	12 889 903

Изменения в учетной политике и прочие корректировки не повлияли на расчет прибыли на обыкновенную акцию.

Примечание 6. Связанные стороны

Информация об операциях Группы со связанными сторонами приведена ниже. Все операции и расчеты осуществлялись на территории Российской Федерации в российских рублях. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами преимущественно не отличаются от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными с Группой сторонами. Цены на природный газ и тепловую энергию основаны на тарифах, установленных ФСТ, цены на электроэнергию 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 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
<i>Продажи:</i>		
Продажи электроэнергии и мощности	6 417 528	6 278 807
Продажи теплоэнергии	385	394
Прочие продажи	365 081	331 539
<i>Прочие доходы</i>	43 658	49
<i>Закупки:</i>		
Закупки газа	44 077 623	39 343 828
Прочие закупки	2 418 390	1 377 258
<i>Прочие расходы</i>	5 345	9 700

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

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

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Долгосрочный займ выданный (Примечание 9)	1 048 344	1 048 344
Денежные средства в банках (Примечание 10)	43 594	82
Торговая и прочая дебиторская задолженность	771 883	636 574
Векселя ОАО «Газпромбанк» (номинальная стоимость векселей составляет 777 794 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года и 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	750 611	-
Предоплата за выпущенные акции (капитал)*	-	23 000 000
Долгосрочные заемные средства	21 600 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 229 272	881 713

* Данная предоплата за выпущенные акции была получена от материнского предприятия ОАО "Центрэнергохолдинг" (см. также Примечание 14).

Расходы на выплату процентов в отношении полученных долгосрочных заемных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 269 765 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 492 010 тыс. рублей).

Процентные доходы в отношении выданных займов за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 54 374 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 0 тыс. рублей).

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

В процессе своей операционной деятельности Группа осуществляет операции с другими предприятиями, контролируемым государством (в дополнение к операциям с Группой Газпром), включая продажу электроэнергии и мощности, теплоэнергии, покупку электроэнергии, мощности, услуг и другие операции. Эти операции (кроме операций купли-продажи электроэнергии и мощности) не являются значимыми ни индивидуально, ни суммарно.

Информация в отношении купли и продажи электроэнергии и мощности с предприятиями, контролируемым государством, представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Продажа электроэнергии и мощности	28 643 999	22 608 154
Начисление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	1 273 767	728 625
Восстановление резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности	(177 284)	(446 285)
Строительно-монтажные работы	6 895 594	3 172 967
Закупки электроэнергии и мощности	9 101 893	8 592 655

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

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

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, валовая	18 411 101	18 912 613
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 176 550)	(2 088 193)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 185 843	1 385 801
Долгосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств ОАО «Сбербанк»	2 873 307	-

Расходы на выплату процентов в отношении полученных заемных средств за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, составили 76 179 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 0 тыс. рублей).

Гарантии, полученные от ОАО «Сбербанк» на 31 декабря 2013 года составили 3 150 096 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 года: 3 435 313 тыс. рублей). Существенная часть данных гарантий обеспечивает возврат выплаченных авансовых платежей компании ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» в случае невыполнения обязательств по строительству (см. Примечание 7).

Операции с ключевым управленческим персоналом

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

Вознаграждение и компенсации выплачиваются членам Совета директоров за их работу на этих должностях и 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 2013 года		За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	
	Расходы	Задолженность	Расходы	Задолженность
Вознаграждение	100 431	6 626	109 448	2 668
Взносы в социальные фонды	2 215	-	1 690	-
Медицинское страхование	2 063	-	2 997	-
Пенсионное обеспечение	3 091	27 609	3 445	28 106

Операции с прочими связанными сторонами

Операции с прочими связанными сторонами представлены операциями с пенсионными фондами. За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, взносы Группы в НПФ Электроэнергетики и НПФ ГАЗФОНД составили 50 578 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012: 47 247 тыс. рублей).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Примечание 7. Основные средства

	Производ- ственные здания	Сооружения	Энергетические машины и оборудование	Прочие ма- шины и обо- рудование	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Всего
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2013 года (Пересчитано)	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 (Пересчитано)	(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 (Пересчитано)	21 662 432	9 496 535	26 712 547	7 755 287	645 094	48 183 008	114 454 903
	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 2012 года (Пересчитано)	35 264 900	16 787 828	28 667 762	11 780 518	1 549 213	60 147 971	154 198 192
Поступление	-	2 181	168	35 575	141 554	18 751 164	18 930 642
Передача	2 464 391	2 986 696	15 630 426	2 404 837	33 639	(23 519 989)	-
Выбытие	(63 334)	(162 182)	(133 961)	(89 673)	(95 022)	(19 092)	(563 264)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	(50 744)	(3 161)	(6 850 595)	(6 904 500)
Сальдо на 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	37 665 957	19 614 523	44 164 395	14 080 513	1 626 223	48 509 459	165 661 070
Накопленный износ (включая обесценение)							
Сальдо на 1 января 2012 года (Пересчитано)	(15 413 627)	(9 451 315)	(15 914 039)	(5 508 610)	(966 573)	(329 635)	(47 583 799)
Начислено за период	(629 185)	(778 867)	(1 644 276)	(892 226)	(95 384)	-	(4 039 938)
Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-	-	4	4
Выбытие	39 287	112 194	106 467	75 610	80 547	3 180	417 285
Выбытие дочернего предприятия	-	-	-	-	281	-	281
Сальдо на 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	(16 003 525)	(10 117 988)	(17 451 848)	(6 325 226)	(981 129)	(326 451)	(51 206 167)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	21 662 432	9 496 535	26 712 547	7 755 287	645 094	48 183 008	114 454 903
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011 года (Пересчитано)	19 851 273	7 336 513	12 753 723	6 271 908	582 640	59 818 336	106 614 393

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

В составе незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 отражены авансы строительным организациям на строительство основных средств в сумме 16 710 043 тыс. рублей и 18 564 075 тыс. рублей соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 года отражены авансы, выданные следующим основным подрядчикам Группы: ОАО «Группа Е4» на строительство энергоблока на площадке Серовской ГРЭС и Ставропольской ГРЭС в сумме 4 449 337 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» на строительство энергоблока на площадке Троицкой ГРЭС в сумме 11 506 892 тыс. рублей (без учета НДС) и ЗАО «ПФ ВИС» на строительство энергоблока на площадке Новочеркасской ГРЭС в сумме 494 900 тыс. рублей (без учета НДС) (на 31 декабря 2012 года: ОАО «Группа Е4» в сумме 3 550 693 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «КВАРЦ-Новые Технологии» в сумме 12 664 260 тыс. рублей (без учета НДС), ЗАО «ПФ ВИС» в сумме 1 865 935 тыс. рублей (без учета НДС). Соответствующий входящий НДС отражен в составе прочих внеоборотных активов (см. Примечание 9) и в составе торговой и прочей дебиторской задолженности (см. Примечание 11).

Возврат выплаченных в течение года 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 1 416 040 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 2 278 840 тыс. рублей).

Возврат выплаченных компании ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» авансовых платежей в случае невыполнения обязательств по строительству обеспечен гарантией ОАО «Сбербанк» на сумму 3 148 937 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года, а также договором залога имущественных прав ЗАО «КВАРЦ - Новые технологии» на сумму 12 672 692 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 3 453 313 тыс. рублей ОАО «Сбербанк» и 12 672 692 тыс. рублей ЗАО «Кварц-Новые технологии», соответственно).

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 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 5 213 936 тыс. рублей).

Группа капитализировала расходы по займам, которые относятся на приобретение и строительство активов, в сумме 331 825 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012: 262 436 тыс. рублей), с использованием ставки капитализации 8,09% (за год, закончившийся 31 декабря 2012: 7,25%).

По состоянию на 31 декабря 2013 года Группа имеет в собственности землю (включена в группу «Прочие») стоимостью 66 551 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 года: 66 551 тыс. рублей).

В составе категории «Сооружения» отражены затраты на восстановление территории золоотвала (см. Примечание 22) в сумме 25 397 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 214 647 тыс. рублей).

Резерв под обесценение

Резерв под обесценение объектов основных средств отражен в составе накопленной амортизации на 31 декабря 2013 года в сумме 284 147 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 года: 326 451 тыс. рублей) и относится к объектам незавершенного строительства, строительство которых приостановлено на неопределенное время и которые не включены в инвестиционную программу (см. Примечание 28).

Финансовая аренда

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

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Энергетические машины и оборудование	39 934	44 557
Прочие машины и оборудование	175 452	200 411
Прочие	212 933	244 249
Итого	428 319	489 217

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

Арендуемое оборудование используется в качестве обеспечения выполнения обязательств по аренде.

Операционная аренда

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

Платежи по операционной аренде подлежат погашению в следующие сроки:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
До одного года	3 205 755	664 862
От одного до пяти лет	1 636 478	1 821 841
От пяти до десяти лет	1 087 932	1 063 099
Более десяти лет	5 124 937	5 213 888
Итого	11 055 102	8 763 690

Земельные участки, арендуемые Группой, являются территориями, на которых расположены электростанции и другие активы Группы. Арендные платежи привязаны к кадастровой стоимости земельных участков и регулярно пересматриваются на соответствие арендных платежей рыночным условиям.

Примечание 8. Нематериальные активы

	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериальные 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 (включая обесценение)			
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
	Программное обеспечение SAP	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Сальдо на 1 января 2012	1 178 967	410 515	1 589 482
Поступление	48 212	108 299	156 511
Выбытие дочернего предприятия	-	(599)	(599)
Выбытие	(2 149)	(90 634)	(92 783)
Сальдо на 31 декабря 2012	1 225 030	427 581	1 652 611
Накопленный износ (включая обесценение)			
Сальдо на 1 января 2012	(103 205)	(188 918)	(292 123)
Начислено за период	(33 357)	(74 458)	(107 815)
Убыток от обесценения	61 716	-	61 716
Выбытие дочернего предприятия	-	225	225
Выбытие	2 149	87 984	90 133
Сальдо на 31 декабря 2012	(72 697)	(175 167)	(247 864)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2012	1 152 333	252 414	1 404 747
Остаточная стоимость на 31 декабря 2011	1 075 762	221 597	1 297 359

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2013 года в категорию «Программное обеспечение SAP» включены авансы, выданные поставщикам нематериальных активов, в сумме 11 142 тыс. рублей (без НДС) (на 31 декабря 2012 года: 0 тыс. рублей).

Примечание 9. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Долгосрчный займ выданный	1 048 344	-
Долгосрчные векселя (номинальная стоимость векселей составляет 819 598 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 929 526 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	484 047	672 175
Долгосрчная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность (за минусом резерва под обесценение в сумме 10 766 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 10 992 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и эффекта от дисконтирования 46 883 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 и 95 993 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012)	87 335	369 877
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	582 326	66 358
Финансовые активы	2 202 052	1 108 410
Депозиты по пенсиям (Примечание 21)	683 208	833 531
Долгосрчный НДС с авансов выданных	26 070	1 370 869
Прочие	6 652	6 650
Итого	2 917 982	3 319 460

По состоянию на 31 декабря 2011 года в состав Группы входило 100% дочернее общество ООО «ОГК-Инвестпроект». В сентябре 2012 года доля ОАО «ОГК-2» в ООО «ОГК-Инвестпроект» снизилась со 100% до 49% в результате увеличения уставного капитала ООО «ОГК-Инвестпроект» на 551 640 тыс. рублей, которое было полностью оплачено новым участником ООО «ОГК-Инвестпроект» (ОАО «Мосэнерго»). Как следствие, в 2012 году Группа отразила в своей финансовой отчетности выбытие дочернего общества ООО «ОГК-Инвестпроект» и признала инвестицию в ассоциированное предприятие ООО «ОГК-Инвестпроект». По состоянию на 31 декабря 2012 стоимость инвестиции составила 1 570 187 тыс. рублей, включая долю Группы в ООО «ОГК-Инвестпроект» в сумме 521 843 тыс. рублей и долгосрчный займ выданный ООО «ОГК-Инвестпроект» в сумме 1 048 344 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2012 года доля Группы в ассоциированное предприятие и его краткая финансовая информация, включающая общую сумму активов, обязательств, выручку, прибыль или убыток, представлены ниже:

Наименование	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Доля владения	Страна регистрации
ООО «ОГК-Инвестпроект»	9 421 054	8 337 327	1 910	383	49%	Россия

В последующем в 2013 году ОАО «Мосэнерго» увеличило свою долю в ООО «ОГК-Инвестпроект» до 90,51% за счет дополнительных взносов в уставный капитал ООО «ОГК-Инвестпроект» на общую сумму 4 500 000 тыс. рублей. Соответственно, доля Группы сократилась с 49% до 9,49%. Начиная с 26 июля 2013 года Группа не применяет метод долевого участия в отношении инвестиций в ООО «ОГК-Инвестпроект» и признает долю в 9,49% в качестве финансового актива, имеющегося в наличии для продажи, в сумме 530 984 тыс. рублей, а также долгосрчный займ выданный, первоначально учитываемый в составе инвестиции в ассоциированное предприятие, в сумме 1 048 344 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в составе финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, также отражены финансовые вложения в обыкновенные акции ОАО «Русгидро» в количестве 90 454 910 штук номинальной стоимостью 0,001 тыс. рублей каждая на общую сумму

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

51 342 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 66 358 тыс. рублей) (см. также Примечание 14).

Примечание 10. Денежные средства и их эквиваленты

	Валюта	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Банковские депозиты сроком погашения три месяца и менее	Рубли	3 467 861	3 531 520
Денежные средства на расчетных счетах	Рубли	2 288 331	228 742
Прочие денежные средства и их эквиваленты	Рубли	39	82
Итого		5 756 231	3 760 344

Группа имеет открытые расчетные счета в следующих банках:

Денежные средства на расчетных счетах	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2013 года*	На 31 декабря 2013 года	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2012 года*	На 31 декабря 2012 года
ОАО «Альфа-банк»	D/Стабильный	2 223 018	D/Стабильный	203 835
ОАО «Газпромбанк»	D-/Стабильный	43 594	D-/Стабильный	82
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	Отозван	21 099	E+/Стабильный	23 227
ОАО «Сбербанк»	D+/Стабильный	620	D+/Стабильный	1 139
ОАО «Банк «Петрокоммерц»	-	-	E+/Негативный	457
ОАО «Еврофинанс Моснарбанк»	-	-	E+/Негативный	2
Итого денежных средств на расчетных счетах		2 288 331		228 742

* 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 2013 года*	На 31 декабря 2013 года	Процентная ставка	Кредитный рейтинг на 31 декабря 2012 года*	На 31 декабря 2012 года
ОАО «Альфа-банк»	6,58%-7,00%	Not-Prime	3 459 361	8,01%-8,62%	Not-Prime	2 903 190
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	6,00%	Отозван	8 500	6,50%	Not-Prime	620 930
ОАО «НОМОС-Банк»	-	-	-	8,20%	Not-Prime	7 400
Итого банковских депозитов со сроком погашения три месяца и менее			3 467 861			3 531 520

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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Примечание 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 5 500 512 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 3 107 812 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и эффекта от дисконтирования в сумме 35 795 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года и 74 772 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года)	9 304 844	9 580 025
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение в сумме 1 237 480 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 1 249 909 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и эффекта от дисконтирования в сумме 11 088 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года и 21 221 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года)	4 365 666	4 406 114
Векселя (номинальная стоимость векселей составляет 1 858 415 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года и 1 577 206 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	1 479 532	1 164 346
Проценты к получению	45 826	37 886
Финансовые активы	15 195 868	15 188 371
НДС к возмещению	3 046 246	2 947 745
Авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение в сумме 14 130 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года и 15 043 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)	819 950	275 654
Предоплата по прочим налогам и взносам во внебюджетные фонды	270 203	685 535
Итого	19 332 267	19 097 305
Минус: Долгосрочные векселя	(484 047)	(672 175)
Долгосрочная реструктуризированная торговая и прочая дебиторская задолженность	(87 335)	(369 877)
Долгосрочный НДС с авансов выданных	(26 070)	(1 370 869)
Итого	18 734 815	16 684 384

Прочая дебиторская задолженность включает в себя задолженность Евроферт Трейдинг Лимитед в сумме 4 235 816 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 4 235 816 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года за выкупленные акции Общества. Дата погашения данной дебиторской задолженности истекла в октябре 2013 году, но была пересмотрена и продлена до октября 2014 года.

Примечание 12. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Производственные запасы топлива	4 383 289	4 381 429
Материалы и сырье	960 482	847 405
Запасные части	925 895	1 360 782
Прочие товарно-материальные запасы	74 624	74 626
Итого	6 344 290	6 664 242

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Стоимость товарно-материальных запасов показана за вычетом списания в сумме 47 343 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 45 734 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа не имела товарно-материальных запасов, находящихся в залоге.

Примечание 13. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Краткосрочные депозиты	3 100 000	2 127 380
Итого	3 100 000	2 127 380

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 2013 года*	Кредитный рейтинг на		
			На 31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года*	На 31 декабря 2012 года
ОАО «Альфа-банк»	6,83% - 8,80%	Not-Prime	3 100 000	Not-Prime	2 127 380
Итого банковские депозиты со сроком погашения более трех месяцев, но менее 1 года			3 100 000	-	2 127 380

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

Примечание 14. Капитал

Акционерный капитал

В июне 2012 года на Общем собрании акционеров было принято решение об увеличении уставного капитала ОАО «ОГК-2» путем размещения способом открытой подписки дополнительных обыкновенных акций в количестве 110 000 000 000 штук, номинальной стоимостью 0,3627 рублей каждая. Цена размещения была установлена в размере 0,45 рублей за одну акцию. В период с сентября 2012 по декабрь 2012 года Общество получило денежные средства в качестве предоплаты от акционеров, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, в сумме 23 000 552 тыс. рублей за 51 112 337 815 акций. В связи с тем, что по состоянию на 31 декабря 2012 года не были внесены изменения в устав Общества, руководство проанализировало условия и порядок проведенного дополнительного выпуска акций и возможную вероятность возврата полученных денежных средств в связи с возможным признанием данного дополнительного выпуска несостоявшимся или недействительным в соответствии с требованиями текущего законодательства. В результате проведенного анализа руководство Общества пришло к выводу о том, что признание проведенного выпуска дополнительных акций несостоявшимся или недействительным является исключительно редким и крайне необычным событием, возникновение которого маловероятно, и отразило полученные средства в размере 23 000 552 тыс. рублей в составе капитала Общества по статье "Нераспределенная прибыль и прочие резервы" по состоянию на 31 декабря 2012 года. В мае 2013 года, после внесения изменений в устав Общества, данная сумма была переведена в состав акционерного капитала и эмиссионного дохода в размере 18 538 445 тыс. рублей и 4 462 107 тыс. рублей, соответственно. Дополнительно, в январе 2013 года Общество получило денежные средства в качестве предоплаты от акционеров, имеющих преимущественное право приобретения дополнительных акций, в размере 403 тыс. рублей за 896 095 акций.

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, добавочный капитал на 4 462 185 тыс. рублей. Все выпущенные обыкновенные акции были полностью оплачены.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

Акционерный капитал	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2013 года	Число обыкновенных акций на 31 декабря 2012 года
Выпущенные акции	110 441 160 870	110 440 264 775
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(2 361 540 300)	(2 361 540 300)
Итого акций в обращении	108 079 620 570	108 078 724 475

Одна обыкновенная акция имеет право одного голоса.

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

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных ежегодной бухгалтерской отчетности Общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству, распределению подлежит чистая прибыль. 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 28 мая 2013 года было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам года, закончившегося 31 декабря 2012 года.

В июне 2012 года ОАО «ОГК-2» объявило окончательные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2011 года в размере 0,000998761 рубля на одну акцию на общую сумму 56 905 тыс. рублей. Данные дивиденды были признаны в качестве обязательств и вычтены из капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В течение 2012 года ООО «ОГК-2 Финанс», дочернее общество Группы, купило на ММВБ в целях последующей перепродажи 600 000 акций ОАО «ОГК-2» на общую сумму 442 тыс. рублей. В течение 2012 года ООО «ОГК-2 Финанс» продало 280 000 акций на общую сумму 250 тыс. рублей. В течение 2012 года Группа также выкупила 335 773 собственных акций на общую сумму 426 тыс. рублей.

Изменение справедливой стоимости финансовых вложений

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (см. также Примечание 9), признанное в прочем совокупном доходе, представлено ниже:

По состоянию на 31 декабря 2011 года	(91 047)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за период, включая налог	(20 922)
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)

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Примечание 15. Налог на прибыль

<i>Расходы по налогу на прибыль</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Текущий налог на прибыль	(734 486)	(1 224 950)
Поправка предыдущих лет	12 914	155 200
Расходы по отложенному налогу на прибыль (Расходы) / доходы по отложенному налогу на прибыль	(469 461)	89 528
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 191 033)	(980 222)

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года, налог на прибыль определялся по ставке 20% от прибыли, рассчитанной для целей налогообложения (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 20%).

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Прибыль до налога на прибыль	5 432 459	4 235 660
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(1 086 492)	(847 132)
Возврат налога за предыдущие периоды	12 914	155 200
Невычитаемые расходы:		
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	2 668	4 131
Социальные выплаты	(95 607)	(64 015)
Прочие	(24 516)	(228 406)
Итого расходы по налогу на прибыль	(1 191 033)	(980 222)

Отложенный налог на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит 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 2012 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 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)

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 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 (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 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)

Отложенные обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2011 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Основные средства	(6 612 419)	(244 231)	-	(6 856 650)
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(100 553)	100 553	-	-
Депозиты по пенсиям	(52 733)	9 181	(123 154)	(166 706)
Нематериальные активы	(14 889)	994	-	(13 895)
Итого	(6 780 594)	(133 503)	(123 154)	(7 037 251)

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Отложенные активы по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2011 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Пенсионные обязательства	238 898	21 629	57 611	318 138
Резерв на восстановление	114 368	(3 118)	-	111 250
Прочие внеоборотные активы	78 485	23 286	-	101 771
Торговая и прочая кредиторская задолженность	69 032	(1 616)	-	67 416
Обязательства по финансовой аренде	52 550	3 499	-	56 049
Товарно-материальные запасы	10 670	(1 523)	-	9 147
Налоговые убытки предыдущих периодов	3 029	378	-	3 407
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	193 257	-	193 257
Прочие	14 907	(12 761)	4 184	6 330
Итого	581 939	223 031	61 795	866 765

	На 31 декабря 2011 года (Пересчитано)	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе прибыли и убытка	Движение в течение отчетного периода, признанное в составе совокупного дохода и капитала	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Отложенные налоговые обязательства	(6 780 594)	(133 503)	(123 154)	(7 037 251)
Отложенные налоговые активы	581 939	223 031	61 795	866 765
Отложенные налоговые обязательства, нетто	(6 198 655)	89 528	(61 359)	(6 170 486)

Примечание 16. Долгосрочные заемные средства

	Валюта	Эффективная процентная ставка	Срок погашения	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Займы	Рубли	8,00%-8,40%	2015-2016	34 570 664	20 100 000
Обязательство по финансовой аренде	Рубли	19,62%-34,73%	2015-2016	70 876	150 627
Итого				34 641 540	20 250 627

Все указанные выше займы получены под фиксированную процентную ставку.

Задолженность по займам, в том числе, включает в себя займы, полученные от Евроферт Трейдинг Лимитед, в сумме 10 100 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 20 100 000 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Таблица сроков погашения

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
График погашения		
От одного года до двух лет	3 651 059	78 546
От двух лет до трех лет	30 990 481	13 652 263
От трех лет до четырех лет	-	6 519 818
Итого	34 641 540	20 250 627

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

Задолженность по финансовой аренде - минимальные лизинговые платежи	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
График погашения		
До одного года	101 666	163 607
От одного года до пяти лет	80 297	181 963
Будущие начисления по обязательствам финансовой аренды	(31 336)	(80 931)
Чистая приведенная стоимость обязательств по финансовой аренде	150 627	264 639

Руководство полагает, что текущая балансовая стоимость долгосрочных заемных средств приблизительно равна их справедливой стоимости, так как ставки процента, под которые привлечены эти займы, приблизительно равны текущим рыночным процентным ставкам, доступным для Группы по аналогичным финансовым инструментам.

Примечание 17. Прочие долгосрочные обязательства

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность	987 751	704 615
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	8 763	9 538
Итого	996 514	714 153

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

	Валюта	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ОАО «БАНК «РОССИЯ»	Рубли	8,00%-8,25%	-	3 200 360
Краткосрочная часть обязательств по финансовой аренде	Рубли	19,62%-34,73%	79 751	114 012
Итого			79 751	3 314 372

Все вышеперечисленные заемные средства привлекались по фиксированной процентной ставке.

Эффективная процентная ставка представляет собой рыночную процентную ставку по займу на дату его получения для займов с фиксированной процентной ставкой.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

Примечание 19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая кредиторская задолженность	7 532 200	5 838 407
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	397 620	411 323
Задолженность по дивидендам	3 624	3 797
Проценты к уплате	2 643	-
Финансовые обязательства	7 936 087	6 253 527
Задолженность по заработной плате	682 177	576 450
Авансы, полученные от покупателей	46 672	5 472
Итого	8 664 936	6 835 449

Примечание 20. Кредиторская задолженность по уплате налогов

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Налог на имущество	250 786	246 180
Взносы в социальные фонды	215 945	180 743
Плата за пользование водными ресурсами / водный налог	112 598	98 674
Налог на доходы физических лиц	78 462	57 084
Плата за загрязнение окружающей среды	51 925	-
Налог на добавленную стоимость	9 765	3 552
Прочие налоги	8 217	8 712
Итого	727 698	594 945

Примечание 21. 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, как правило, зависит от стажа или 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 дату 31 декабря 2013 года составляет 683 208 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 833 531 тыс. рублей) (Примечание 9).

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

По состоянию на 31 декабря 2013 года насчитывалось 9 054 активных участников (т.е. работающих сотрудников) и 7 107 получателей материальной помощи (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 10 034 и 6 826 соответственно).

Последняя независимая актуарная оценка пенсионной и других долгосрочных социальных программ в соответствии с пересмотренным МСФО 19 проводилась по состоянию на 31 декабря 2013 года на основе индивидуальных данных по сотрудникам и пенсионерам на дату оценки.

В консолидированном отчете о финансовом положении отражены следующие суммы:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	На 31 декабря 2011 года (Пересчитано)
Чистая стоимость обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	1 728 888	2 396 333	2 232 859
Чистая стоимость обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	291 471	422 249	255 673
Итого чистая стоимость обязательств	2 020 359	2 818 582	2 488 532

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

	Изменение чистой стоимости обязательств по планам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	Изменение чистой стоимости обязательств по планам прочих долгосрочных вознаграждений работникам	Итого изменение чистой стоимости обязательств
По состоянию на 1 января 2012 года (Пересчитано)	2 232 859	255 673	2 488 532
Стоимость текущих услуг	109 660	20 729	130 389
Стоимость прошлых услуг	(143 651)	(32 743)	(176 394)
Секвестр	(35 666)	(6 986)	(42 652)
Процентные расходы	186 183	23 494	209 677
Эффект от переоценки: (Прибыль) / убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	(170 042)	5 860	(164 182)
Убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	222 024	39 427	261 451
Убытки от корректировки на основе опыта	122 710	150 897	273 607
Взносы в план	(127 744)	(34 102)	(161 846)
По состоянию на 31 декабря 2012 года (Пересчитано)	2 396 333	422 249	2 818 582
По состоянию на 1 января 2013 года (Пересчитано)	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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

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)
Взносы в план	(223 062)	(43 556)	(266 618)
По состоянию на 31 декабря 2013 года	1 728 888	291 471	2 020 359

В консолидированном отчете о прибылях и убытках отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Стоимость услуг работников	53 426	(46 005)
Секвестр	(59 782)	(42 652)
Переоценка обязательств по прочим долгосрочным вознаграждениям работникам	(136 737)	196 184
Процентные расход	202 480	209 677
Итого	59 387	317 204

В консолидированном отчете о совокупном доходе отражены следующие суммы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Убыток / (прибыль) от изменения в демографических актуарных допущениях	84 663	(170 042)
(Прибыль) / убыток от изменения в финансовых актуарных допущениях	(529 348)	222 024
(Прибыль) / убыток от корректировки на основе опыта	(146 307)	122 710
Итого	(590 992)	174 692

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
На 1 января	1 001 335	826 643
Изменение переоценки	(590 992)	174 692
На 31 декабря	410 343	1 001 335

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

Раскрытие информации об основных актуарных допущениях:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Ставка дисконтирования	8,00%	7,20%
Будущий рост заработной платы	7,10%	9,30%
Увеличение размера выплат пенсий	не применимо	не применимо
Будущий рост пособий	4,90%	4,90%
Эффективная ставка страховых взносов	23,13%	24,34%
Текучесть кадров	4,00%	4,00%
Ожидаемый возраст выхода на пенсию:		
Мужчины	60	60
Женщины	57	57
Смертность	Россия 1998 скорр.	Россия 1998

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 0,50%	Снижение / рост на 4,80%
Будущий рост заработной платы	Рост / снижение на 0,50%	Рост / снижение на 4,35%
Будущий рост пенсий (инфляция)	Рост / снижение на 0,50%	Рост / снижение на 0,50%
Эффективная ставка страховых взносов	Рост / снижение на 1,00%	Рост / снижение на 0,27%
Уровень текучести кадров	Рост / снижение на 10,00%	Снижение / рост на 2,07%
Уровень смертности	Рост / снижение на 10,00%	Снижение / рост на 0,74%

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 193 183 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.

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

Примечание 22. Резерв на восстановление

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

- Среднегодовая ставка инфляции - 4,2% (2012: 4,5%);
- Доналоговая ставка дисконтирования – 13,88% (2012: 13,88%);
- Планируемый период восстановления - 10 лет (2012: 11 лет).

	Прим.	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Балансовая стоимость обязательства на начало года		556 252	571 838
Минус текущая часть обязательства		45 119	50 168
Долгосрочная часть обязательства на начало года		511 133	521 670
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление	26	39 588	52 269
Изменения в допущениях, используемых при создании резерва		(81 927)	-
Расходы за экологию и загрязнение окружающей среды		(55 723)	(67 855)
Балансовая стоимость обязательства на конец года		458 190	556 252
Минус текущая часть обязательства		38 554	45 119
Долгосрочная часть обязательства на конец года		419 636	511 133

Примечание 23. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Электрическая энергия и мощность	106 597 570	99 550 361
Тепловая энергия	4 204 297	3 458 361
Прочая реализация	1 173 726	1 204 665
Итого	111 975 593	104 213 387

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Примечание 24. Операционные расходы

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Расходы на топливо		64 307 488	62 107 630
Расходы на покупную электрическую, тепловую энергию и мощность		9 312 273	8 778 396
Вознаграждение работникам		7 370 965	7 012 417
Амортизация основных средств и нематериальных активов		4 585 506	4 117 477
Затраты на ремонт и техническое обслуживание		3 424 446	3 058 327
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 439 818	549 666
Налоги, кроме налога на прибыль		2 357 489	2 241 626
Арендные платежи		2 260 408	578 642
Расходы на сырье и материалы		2 165 129	2 532 609
Расходы на услуги системного оператора		1 877 899	1 723 988
Расходы на транспортировку электроэнергии		1 229 264	989 822
Транспортные расходы		606 221	678 297
Экологические платежи		354 234	419 593
Расходы на страхование		204 502	204 328
Консультационные, юридические и аудиторские услуги		160 319	292 470
Убыток от выбытия основных средств		37 363	118 310
Списание / (восстановление) стоимости товарно-материальных запасов	12	1 609	(7 616)
Восстановление резерва под обесценение объектов основных средств и нематериальных активов	7,8	-	(61 720)
Прибыль от выбытия прочих активов		(16 492)	(12 915)
Прочие расходы		2 624 399	2 440 036
Итого расходы по текущей деятельности		105 302 840	97 761 383

Вознаграждение работникам включает в себя следующее:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Заработная плата	5 431 477	5 225 209
Взносы в социальные фонды	1 492 643	1 308 893
Материальная помощь сотрудникам и пенсионерам	542 289	370 788
Расходы по негосударственному пенсионному обеспечению	(143 093)	107 527
Прочие расходы	47 649	-
Итого выплаты работникам	7 370 965	7 012 417
Списочная численность работников на конец периода	9 466	10 091

Взносы в социальные фонды, в том числе, включают в себя взносы в государственный пенсионный фонд в размере 1 160 463 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2012 года: 1 067 813 тыс. рублей).

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

Примечание 25. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам денежных средств на текущих расчетных счетах	284 035	79 453
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	64 921	68 650
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой дебиторской задолженности	59 680	14 400
Процентный доход по займам выданным	54 541	10 798
Положительные курсовые разницы, нетто	-	31 574
Прочие финансовые доходы	-	78
Итого финансовые доходы	463 177	204 953

Примечание 26. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Процентный расход по полученным кредитам и займам	1 546 585	1 938 156
Проценты по пенсионным обязательствам (Примечание 21)	202 480	209 677
Процентный расход по договорам финансового лизинга	49 595	72 234
Эффект дисконтирования долгосрочного обязательства на восстановление золотовала (Примечание 22)	39 588	52 269
Эффект дисконтирования долгосрочных полученных векселей	30 944	89 087
Отрицательные курсовые разницы, нетто	24 746	-
Эффект дисконтирования долгосрочной торговой дебиторской задолженности	10 570	110 393
Итого финансовые расходы	1 904 508	2 471 816

Примечание 27. Прибыль на обыкновенную акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года, шт.	108 079 596 547	65 829 606 615
Прибыль, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» (тыс. рублей)	4 241 426	3 255 438
Средневзвешенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам ОАО «ОГК-2» - базовая и разводненная (в рублях)	0,04	0,05

Примечание 28. 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 общей мощностью 3 680 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 2013 года в рамках реализации инвестиционной программы обязательства по капитальным затратам Группы составили 25 140 241 тыс. рублей (включая НДС) (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 40 036 755 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2013 года обязательства Группы, касающиеся внедрения программного обеспечения, составили 169 283 тыс. рублей (включая НДС) (на 31 декабря 2012 года: 195 393 тыс. рублей).

Примечание 29. Условные обязательства

Политическая 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 и валютное 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, в частности, в отношении налогового учета водного налога и вычета некоторых затрат.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2013 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы, с точки зрения налогового, валютного законодательства будет стабильным. Для тех случаев, когда, по мнению руководства, существуют сомнения в способности Группы защитить свою позицию, в финансовой отчетности признаны надлежащие обязательства.

Правила трансфертного ценообразования, которые вступили в силу с 1 января 2012 года, представляются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований нового законодательства о трансфертном ценообразовании.

Охрана окружающей среды. Предприятия Группы осуществляют деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

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.

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 30. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые риски. Деятельность Группы подвержена влиянию различных рисков, включая изменения курса иностранной валюты, изменения процентных ставок, погашения дебиторской задолженности. 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 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Кредитный риск. Финансовые активы Группы подвержены кредитному риску:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	13 670 510	13 986 139
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	5 756 231	3 760 344
Банковские депозиты (Примечание 13)	3 100 000	2 127 380
Векселя (Примечание 11)	1 479 532	1 164 346
Займ выданный (Примечание 9)	1 048 344	1 048 344
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 9)	582 326	66 358
Проценты к получению (Примечание 11)	45 826	37 886
Итого финансовые активы	25 682 769	22 190 797

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, поскольку они имеют одинаковые характеристики. Эти клиенты принадлежат к одному и тому же внутреннему рынку электроэнергетики (НОРЭМ), 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 2013 года и на 31 декабря 2012 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

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

стоимости будущих денежных потоков был проведен с использованием ставки дисконтирования по состоянию на 31 декабря 2013 года в размере от 13,27% – 15,52% (на 31 декабря 2012 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 2013 года основная сумма резерва по сомнительным долгам относится к задолженности ЗАО «Международный промышленный банк» в размере 1 175 993 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 1 178 387 тыс. рублей) и задолженности контрагентов региона Северный Кавказ в размере 2 999 634 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 1 907 549 тыс. рублей).

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

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности за 2012 год представлено в таблице:

Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2011 года	3 872 492
Создание резерва под обесценение	1 098 176
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(64 023)
Восстановление резерва под обесценение	(548 924)
Сумма резерва под обесценение по состоянию на 31 декабря 2012 года	4 357 721

По состоянию на 31 декабря 2013 года просроченная торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой не был начислен резерв, составила 6 176 016 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2012 года: 6 392 326 тыс. рублей). Причиной этому послужило отсутствие фактов неоплаты по соответствующим контрагентам в прошлом. В дальнейшем эти суммы были проверены на наличие обесценения по группам финансовых активов, имеющих схожий кредитный риск. Оценка по группам не изменила индивидуальной оценки.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

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

	На 31 декабря 2013 года			На 31 декабря 2012 года		
	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования	Валовая стоимость	Обесценение	Эффект от дисконтирования
Непросроченная	7 660 058	(118 681)	(46 883)	7 837 080	(147 274)	(95 993)
Просроченная менее 1 мес.	334 625	(15 271)	-	72 741	(562)	-
Просроченная от 1 до 3 мес.	4 573 987	(43 523)	-	5 761 479	(69 859)	-
Просроченная от 3 мес до 1 года	3 048 558	(1 751 309)	-	1 353 872	(760 478)	-
Просроченная от 1 года до 3 лет	3 971 936	(3 943 455)	-	2 888 402	(2 853 385)	-
Просроченная свыше 3-х лет	866 221	(865 753)	-	526 279	(526 163)	-
Итого	20 455 385	(6 737 992)	(46 883)	18 439 853	(4 357 721)	(95 993)

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 10 и 13 приведены перечни банков с указанием суммы открытых в них расчетных счетов и размещенных в них депозитов и их рейтингов на отчетную дату.

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.

На 31 Декабря 2013 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	более 5 лет	Итого
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 ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

На 31 Декабря 2012 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	3-4 года	4-5 лет	более 5 лет	Итого
Займы, включающие будущий основной долг и проценты к уплате	4 093 040	831 200	1 662 400	15 090 580	6 835 978	-	-	28 513 198
Обязательства по финансовой аренде	85 791	77 816	100 462	60 797	20 704	-	-	345 570
Торговая кредиторская задолженность	5 789 853	48 554	613 917	48 542	41 980	132	44	6 543 022
Прочая кредиторская задолженность (без учета полученных авансов и обязательств по вознаграждению работников)	414 777	343	671	671	671	671	6 854	424 658
Итого будущие денежные потоки	10 383 461	957 913	2 377 450	15 200 590	6 899 333	803	6 898	35 826 448

Группа имеет следующие неиспользованные кредитные линии:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
С фиксированной ставкой процента*:		
- истекающая в течение 1 года после отчетной даты	-	2 800 000
- истекающая более чем через 1 год после отчетной даты	20 779 336	-
Итого	20 779 336	2 800 000

* фиксированная ставка устанавливается перед предоставлением каждого транша.

Риск процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности Группы в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки только в связи с изменением рыночной стоимости процентных кредитов, займов и процентных депозитов. Руководство Группы не придерживается каких-либо установленных правил при определении соотношения между кредитами и займами по фиксированным и переменным ставкам. Вместе с тем, на момент привлечения новых кредитов и займов, руководство на основании своего суждения принимает решение о том, какая ставка – фиксированная или переменная – будет наиболее выгодна для Группы на весь расчетный период до срока погашения задолженности. Существенные процентные активы Группы приведены в Примечаниях 10 и 13. Эти активы 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;

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

- Если минимальный разрешенный акционерный капитал больше чистых активов Общества, такое Общество подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 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 2013 года, составляла 107 135 229 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 года: 79 651 125 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 2013 года и 31 декабря 2012 года представлен ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Общая сумма обязательств	43 585 375	31 028 549
Собственный капитал * 1,4	149 989 321	111 511 575
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, %	0,29	0,28

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.

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 (акции ОАО "РусГидро") была определена на основе котироваемых рыночных цен и была включена в Уровень 1. Справедливая стоимость финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (доля в ООО "ОГК-Инвестпроект") по состоянию на 31 декабря 2013 года была определена на основе рыночных цен по недавно заключенным сопоставимым сделкам и была включена в Уровень 2.

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

(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:

	31 декабря 2013				31 декабря 2012			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Балансовая стоимость
Финансовые активы								
Векселя (Примечание 11)	-	-	1 479 532	1 479 532	-	-	1 164 346	1 164 346
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11)	-	-	13 670 510	13 670 510	-	-	13 986 139	13 986 139
Проценты к получению (Примечание 11)	-	-	45 826	45 826	-	-	37 886	37 886
Займ выданный (Примечание 9)	-	-	1 048 344	1 048 344	-	-	1 048 344	1 048 344
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 10)	2 288 331	3 467 861	39	5 756 231	228 742	3 531 520	82	3 760 344
Банковские депозиты (Примечание 13)	-	3 100 000	-	3 100 000	-	2 127 380	-	2 127 380
Итого финансовые активы	2 288 331	6 567 861	16 244 251	25 100 443	228 742	5 658 900	16 236 797	22 124 439
Финансовые обязательства								
Заемные средства (включая обязательства по финансовой аренде) (Примечания 16, 18)	-	(34 721 291)	-	(34 721 291)	-	(23 564 999)	-	(23 564 999)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечания 17, 19)	-	-	(8 932 601)	(8 932 601)	-	-	(6 967 680)	(6 967 680)
Итого финансовые обязательства	-	(34 721 291)	(8 932 601)	(43 653 892)	-	(23 564 999)	(6 967 680)	(30 532 679)

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 31. 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

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

составляет 98,9% 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, Троицкая ГРЭС, Ставропольская ГРЭС, Серовская ГРЭС, Киришская ГРЭС, Новочеркасская ГРЭС, Рязанская ГРЭС. Все отчетные сегменты расположены на территории РФ. 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 2013 году (60% - в 2012 году).

За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
Выручка	23 903 764	13 331 300	5 772 119	2 899 749	20 068 404
Амортизация основных средств	(217 803)	(117 015)	(686 324)	(95 355)	(1 194 823)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	4 900 061	907 737	(1 168 867)	(225 308)	4 257 939
Капитальные затраты*	134 211	2 645 792	8 165 957	5 463 553	62 387
За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам	
Выручка	14 175 703	14 732 840	17 091 714	111 975 593	
Амортизация основных средств	(260 437)	(773 204)	(423 840)	(3 768 801)	
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	1 110 662	1 245 678	627 540	11 655 442	
Капитальные затраты*	6 141 074	1 248 381	261 424	24 122 779	
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
Выручка	23 718 914	15 027 373	6 510 542	3 262 520	15 550 495
Амортизация основных средств	(205 470)	(94 176)	(507 795)	(74 777)	(1 027 052)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	5 409 057	870 988	(921 546)	(192 697)	2 537 340
Капитальные затраты*	266 310	207 294	4 819 631	11 387 873	1 640 823

Группа ОГК-2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тыс. руб.)

За год, закончившийся 31 декабря 2012 года	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого по сегментам
Выручка	12 606 325	14 107 030	13 430 188	104 213 387
Амортизация основных средств	(234 514)	(503 261)	(420 762)	(3 067 807)
Прибыль / (убыток) от операционной деятельности операционного сегмента	815 614	571 972	573 734	9 664 462
Капитальные затраты*	8 534 004	2 370 536	547 574	29 774 045

*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 2013	За год, закончившийся 31 декабря 2012 (Пересчитано)
Прибыль от операционной деятельности операционного сегмента	11 655 442	9 664 462
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	2 276	2 975
Корректировка амортизации	(946 107)	(917 501)
Прибыль от выбытия активов	(21 914)	(13 206)
Финансовый лизинг	165 589	165 592
Прочие корректировки	343 367	260 128
Нераспределенные (расходы) / доходы:	(4 324 863)	(2 659 927)
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2 442 094)	(681 237)
Вознаграждения сотрудникам	(598 230)	(611 604)
Арендные платежи	(250 127)	(280 449)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(104 560)	(206 608)
Доля чистой прибыли в ассоциированных предприятиях	-	38
Прочие расходы	(929 852)	(880 067)
Прибыль от операционной деятельности (МСФО)	6 873 790	6 502 523

Разбивка активов по сегментам представлена ниже:

	Сургутская ГРЭС-1	Ставропольская ГРЭС	Троицкая ГРЭС	Серовская ГРЭС	Киришская ГРЭС
На 31 декабря 2013 года	4 163 632	5 866 484	35 580 191	14 692 145	21 626 144
На 31 декабря 2012 года	4 159 131	3 021 520	29 612 156	11 844 433	22 093 417

	Новочеркасская ГРЭС	Рязанская ГРЭС	Прочие операционные сегменты	Итого активов
На 31 декабря 2013 года	22 779 257	13 140 852	9 252 974	127 101 679
На 31 декабря 2012 года	18 923 033	12 694 606	9 481 565	111 829 861

Группа ОГК-2**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года**

(в тыс. руб.)

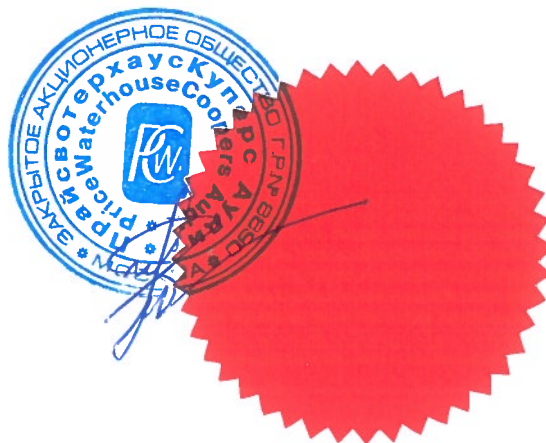
Сверка данных по активам, сформированным на основании данных учета в соответствии с российским законодательством, с данными МСФО финансовой отчетности представлена ниже:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (Пересчитано)
Общая стоимость активов по отчетным сегментам	127 101 679	111 829 861
Корректировки, возникшие вследствие различий в российских и международных стандартах учета:		
Корректировка по основным средствам	13 188 849	13 906 147
Депозиты по пенсиям (Примечание 9)	683 208	833 531
Дисконтирование векселей	(378 883)	(412 860)
Дисконтирование торговой и прочей дебиторской задолженности	(46 883)	(95 993)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(9 348)	(11 624)
Списание стоимости товарно-материальных запасов (Примечание 12)	(47 343)	(45 734)
Отложенные налоги	(440 337)	(616 291)
Прочие корректировки	(343 627)	(191 927)
Нераспределенные активы:		
Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	1 570 187
Прочие нераспределенные активы	27 578 853	23 220 914
Итого активы (МСФО)	167 286 168	149 986 211

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, 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.

Директор Закрытого акционерного общества
«ПрайсвоटरхаусКуперс Аудит»
Т.С. Медведева
7 апреля 2014 года



Пронумеровано, прошнуровано и скреплено печатью 60 (шестьдесят) листов.