

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за 2017 год

Апрель 2018 г.

**Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменении капитала	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14



Совершенство
бизнес,
улучшаем мир

Ernst & Young LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Fax: +7 (495) 755 9701
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменении капитала за 2017 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1, 3 и 4 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2017 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2017 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы Группы Битар, предназначенные для продажи, в сумме 15 756 587 тыс. рублей и 17 407 734 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 7 092 468 тыс. рублей и 7 466 272 тыс. рублей, соответственно. Планы руководства о реализации Группы Битар не реализовались, и, по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2017 г., активы Группы Битар не удовлетворяют определению активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Согласно МСФО 5, финансовая информация Группы Битар должна быть скорректирована, активы и обязательства Группы Битар не должны представляться как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи. Влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы данного отклонения от требований МСФО 5 не было определено.

2. Также, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предположений, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов Группы Битар по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2017 г., а также в отношении стоимости связанных с ними обязательств на вышеуказанные даты. Данные активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г. в сумме 15 756 587 тыс. рублей и 7 092 468 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 31 декабря 2017 г. в сумме 17 407 734 тыс. рублей и 7 466 272 тыс. рублей, соответственно. В отношении Группы Битар в консолидированной финансовой отчетности за 2016 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 183 692 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 1 908 733 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 381 747 тыс. рублей, за 2017 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 650 587 тыс. рублей, прочий совокупный доход в сумме 626 756 тыс. рублей и расход по отложенному налогу в сумме 123 351 тыс. рублей. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-то корректировки указанных показателей, а также прочих показателей, раскрытых в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.
3. По состоянию на 31 декабря 2017 г. в консолидированной финансовой отчетности отражена дебиторская задолженность от Открытого акционерного общества «Тверские коммунальные системы» в размере 3 509 499 тыс. рублей на основании договора об уступке права требования исполнения обязательства. По состоянию на дату признания данной дебиторской задолженности решением Арбитражного Суда Ярославской области Открытое акционерное общество «Тверские коммунальные системы» было признано несостоятельным (банкротом), открыто конкурсное производство, которое по состоянию на 31 декабря 2017 г. не было завершено. Согласно МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», при первоначальном признании дебиторской задолженности организация должна оценивать ее по справедливой стоимости, а в дальнейшем – по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения при наличии объективных свидетельств обесценения. Поступление будущих экономических выгод по задолженности от Открытого акционерного общества «Тверские коммунальные системы» в полном объеме не является вероятным. Следовательно, дебиторская задолженность Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. и финансовые доходы за 2017 год были завышены на 3 509 499 тыс. рублей, налог на прибыль был завышен на 701 900 тыс. рублей.
4. В 2017 году Группа выдала финансовую гарантию по обязательству своего совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» и оценила ее при первоначальном признании по нулевой стоимости. МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» требует при первоначальном признании оценивать финансовые гарантии по справедливой стоимости. Группа при первоначальной оценке справедливой стоимости данной финансовой гарантии не приняла во внимание все факторы, характерные для данного обязательства. Влияние данного факта на консолидированную финансовую отчетность Группы не было определено.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Резерв под обесценение дебиторской задолженности</i>	
Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Группы. Оценка возможности возмещения данной задолженности требует от руководства применения суждений и допущений в отношении способности покупателей Группы производить оплату за поставленные товары и услуги. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.	Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые руководством Группы для определения величины резерва под обесценение дебиторской задолженности. Мы рассмотрели информацию о поступлении денежных средств и прочих активов для погашения дебиторской задолженности после отчетной даты, об истории погашения дебиторской задолженности, возрастной структуре дебиторской задолженности, а также финансовом состоянии должников. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами.
Информация о начисленном резерве под обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечании 14 к консолидированной финансовой отчетности.	



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Переоценка основных средств

Группа использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости и регулярно проводит переоценку в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*». При проведении оценки справедливой стоимости основных средств руководство Группы применяет различные допущения и суждения, в том числе, оценку затрат на замещение (воспроизводство) основных средств, физический износ и функциональное устаревание, подбор объектов-аналогов при применении сравнительного подхода, а также различные допущения, используемые при применении доходного подхода, такие как будущие цены на электроэнергию, теплоэнергию, мощность, объемы реализации теплоэнергии и электроэнергии, стоимость и объемы потребления топлива, расходы на ремонты и капитальные вложения, ожидаемый срок полезного использования основного оборудования.

Информация о результатах переоценки раскрыта Группой в Примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые руководством Группы для проведения переоценки основных средств, в том числе с привлечением наших экспертов по оценке. В частности, мы сравнили расчет коэффициентов (индексов) пересчета и оценки затрат на замещение (воспроизводство) основных средств с доступными рыночными данными и другими доказательствами, проанализировали обоснованность подбора объектов-аналогов при применении сравнительного подхода, рассмотрели применяемые руководством Группы допущения, относящиеся к прогнозируемым объемам выручки от реализации электроэнергии, теплоэнергии, мощности, стоимости и объемам потребления топлива, расходам на ремонты и капитальные вложения, уделили особое внимание методике построения моделей дисконтированных денежных потоков, в том числе корректности определения прогнозного периода и используемой ставки дисконтирования. Мы проверили математическую точность расчетов и их чувствительность к изменению основных допущений. Мы проанализировали раскрытия информации о переоценке основных средств в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2017 год (далее - «Годовой отчет»)

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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

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

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Р.Г. Романенко.

Р.Г. Романенко
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

27 апреля 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057601091151.
Местонахождение: 150040, Россия, Ярославская обл., г. Ярославль, пр. Октября, д. 42.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 102773970203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	25 305 015	25 762 644
Нематериальные активы		225 798	240 015
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	11	1 840 794	2 114 746
Прочие внеоборотные активы	12	1 075 848	1 085 611
Итого внеоборотные активы		28 447 455	29 203 016
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	13	1 354 632	1 196 169
Дебиторская задолженность и авансы выданные	14	11 920 079	8 012 176
Денежные средства и их эквиваленты	15	193 220	113 991
Прочие оборотные активы		9 134	56
Итого оборотные активы		13 477 065	9 322 392
Активы, предназначенные для продажи	10	17 559 687	15 756 587
Итого активы		59 484 207	54 281 995
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	5 294 986
Собственные выкупленные акции	16	(3 982 252)	-
Непокрытый убыток		(13 396 334)	(18 863 161)
Прочие резервы	16	11 235 873	9 313 951
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		15 438 306	10 494 830
Неконтролирующая доля участия		31 987	28 329
Итого капитал		15 470 293	10 523 159
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	19	8 702 189	952 946
Отложенные налоговые обязательства	17	2 272 701	585 716
Пенсионные обязательства	18	436 261	293 883
Прочие долгосрочные обязательства	2, 9	7 280 331	990 154
Итого долгосрочные обязательства		18 691 482	2 822 699
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	19	4 110 547	13 656 954
Кредиторская задолженность и начисления	20	12 818 039	19 210 814
Задолженность по прочим налогам	21	927 574	975 901
Итого краткосрочные обязательства		17 856 160	33 843 669
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	10	7 466 272	7 092 468
Итого обязательства		44 013 914	43 758 836
Итого капитал и обязательства		59 484 207	54 281 995

Генеральный директор

Н.И. Пинигина

27 апреля 2018

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка	22	36 550 017	33 892 640
Операционные расходы	23	(32 254 854)	(31 844 364)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(149 770)	(1 723 483)
(Расход) / доход от переоценки основных средств	9	(1 848 355)	1 726 398
Прочие операционные доходы	24	620 803	317 860
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		2 917 841	2 369 051
Прочие доходы		189 707	190 651
Прочие расходы		(30 290)	(66 581)
Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия	11	(345 914)	983 839
Финансовые доходы	25	5 040 108	273 441
Финансовые расходы	26	(2 249 850)	(4 488 606)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		5 521 602	(738 205)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	17	(1 234 029)	111 450
Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности		4 287 573	(626 755)
В том числе, приходящийся на акционеров ПАО «ТГК-2»		4 286 887	(629 318)
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	8	650 587	183 692
Итого прибыль/(убыток) за год		4 938 160	(443 063)
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		4 937 474	(445 626)
Неконтролирующие доли участия		686	2 563
Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный доход / (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		501 405	(1 526 986)
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций	8	626 756	(1 908 733)
Эффект от налога на прибыль		(125 351)	381 747
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		1 952 842	2 487 490
Переоценка основных средств за счет резерва	9	2 454 690	3 137 266
Актуарные убытки от переоценки по планам с установленными выплатами	18	(13 638)	(27 904)
Эффект от налога на прибыль		(488 210)	(621 872)
Итого прочий совокупный доход за год		2 454 247	960 504
Итого совокупный доход за год		7 392 407	517 441
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		7 388 749	513 482
Неконтролирующую долю участия		3 658	3 959
Базовая прибыль/(убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций (в российских рублях на акцию)	27	0,0034	(0,0003)
Базовая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		0,0029	(0,0004)

Генеральный директор
27 апреля 2018 г.



Н.И. Пинигина

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		5 521 602	(738 205)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	8	722 874	216 043
Убыток до налогообложения		6 244 476	(522 162)
Доля Группы в убытке / (прибыли) совместного предприятия	11	345 914	(983 839)
Доля Группы в прибыли Группы Битар	8	(722 874)	(216 043)
Финансовые (доходы) / расходы	25, 26	(2 790 258)	4 215 165
Переоценка основных средств	9	1 848 355	(1 726 398)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	23	1 616 551	1 763 506
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	14	210 376	825 727
Резерв под оценочные обязательства	29	19 049	1 332 603
Прочие корректировки		105 920	140 120
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 877 509	4 828 679
Увеличение дебиторской задолженности		(4 189 923)	(995 641)
(Увеличение) / уменьшение товарно-материальных запасов		(158 463)	432 584
Увеличение кредиторской задолженности		4 687 894	1 305 567
(Увеличение) / уменьшение прочих оборотных активов		(9 079)	3 835
(Уменьшение) / увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		(208 932)	83 455
Налог на прибыль уплаченный		(136 452)	—
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		6 862 554	5 658 479
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		9 445	195 418
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(629 351)	(1 086 155)
Вклад в уставный капитал ООО «Жудянь-Тенинская ТЭЦ»		—	(918 000)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(619 906)	(1 808 737)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		7 200 000	1 009 229
Погашение кредитов и займов		(8 787 256)	(1 992 761)
Проценты уплаченные		(1 591 556)	(2 100 599)
Неустойка за несвоевременный возврат кредита		(17 605)	(10 113)
Приобретение собственных акций	16	(2 445 273)	—
Выкуп собственных облигаций серии БО-02		(113 037)	—
Платежи по финансовой аренде	9	(403 399)	(664 695)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(6 158 126)	(3 758 939)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		84 521	90 803
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	113 991	70 040
Расходы от покупки/продажи валюты		(5 292)	(46 852)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	193 220	113 991

Генеральный директор

27 апреля 2018 г.



Н.И. Пинигина

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет об изменении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»

	Собственные				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Непокрытый убыток	Прочие резервы			
На 1 января 2016 г.	14 749 054	5 294 986	(19 058 824)	8 996 132	9 981 348	24 370	10 005 718
Убыток за год	-	-	(445 626)	-	(445 626)	2 563	(443 063)
Прочий совокупный доход	-	-	-	959 108	959 108	1 396	960 504
Итого совокупный (расход)/доход за 2016 год	-	-	(445 626)	959 108	513 482	3 959	517 441
Размещение дополнительного выпуска акций	-	-	-	-	-	-	-
Списание резерва по доценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	641 289	(641 289)	-	-	-
На 31 декабря 2016 г.	14 749 054	5 294 986	(18 863 161)	9 313 951	10 494 830	28 329	10 523 159
Прибыль за год	-	-	4 937 474	-	4 937 474	686	4 938 160
Прочий совокупный доход	-	-	-	2 451 275	2 451 275	2 972	2 454 247
Итого совокупный доход за 2017 год	-	-	4 937 474	2 451 275	7 388 749	3 658	7 392 407
Списание резерва по доценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	529 353	(529 353)	-	-
Приобретение собственных акций (Примечание 16)	-	1 536 979	(3 982 252)	-	(2 445 273)	-	(2 445 273)
На 31 декабря 2017 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	11 235 873	15 438 306	31 987	15 470 293

Н.И. Пиннигина



Генеральный директор

27 апреля 2018 г.

13 Примечания 131 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2», далее - ПАО «ТГК-2», «Общество» или «Компания» (до 7 февраля 2017 г. – Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2»), учреждено по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России» (распоряжение № 93р от 18 апреля 2005 г.).

Юридический адрес: Российская Федерация, г. Ярославль, проспект Октября, д. 42.

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 31 декабря 2017 г.):

- ▶ АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (доля голосующих акций – 90,32%)*;
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Долговое агентство» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Инвест» (доля голосующих акций – 100%)**;
- ▶ ООО «Костромская генерация» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ Bitar Holdings Limited (далее – «Группа Битар») (доля голосующих акций – 100%, Примечания 8,10).

* 21 июня 2017 г. ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей» было переименовано в АО «ТЭЦ «Белый Ручей»

** 26 февраля 2018 г. ООО «ТГК-2 Инвест» переименовано в ООО «ТГК-2 Энергосбыт»

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России, а также в Республике Македония. Под управлением Компании находится 12 электростанций, 8 котельных, 5 предприятия тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 556,6 МВт; общая тепловая мощность – 9 236,46 Гкал/час.

Обыкновенные и привилегированные акции, а также облигации серии БО-02 Общества торгуются на Московской Бирже с тикерами TGKB, TGKBP и RU000A0JU7L6 соответственно.

Изменения в структуре Группы

В 2017 году руководством Группы были приняты решения о добровольной ликвидации ООО «Архангельская генерация», ООО «Вологодская генерация», ООО «Новгородская генерация», ООО «Ярославская генерация» и ООО «Костромская генерация» (сведения о ликвидации ООО «Новгородская генерация» были внесены в ЕГРЮЛ 13 ноября 2017 г., ООО «Архангельская генерация» - 14 ноября 2017 г., ООО «Вологодская генерация» и ООО «Ярославская генерация» - 15 ноября 2017 г. По состоянию на 31 декабря 2017 г. ООО «Костромская генерация» не было ликвидировано). Ликвидация вышеуказанных организаций не оказала существенного влияния на финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 г. и ее финансовые результаты за 2017 год.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Состав акционеров Группы

По состоянию на 31 декабря 2017 г., по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляет контроль над Группой.

Акционеры, распоряжающиеся более 5% акций Общества:

Акционер	На 31 декабря 2017 г., %	На 31 декабря 2016 г., %
ООО "Долговое агентство" (прямое распоряжение)*	27,00	–
Kostroma Kogeneratsiya Limited, Cyprus (прямое распоряжение)**	20,00	–
Janan Holdings Limited, BVI (прямое распоряжение)***	14,54	14,54
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)***	9,55	9,55
Raltaka Enterprises Limited, BVI (прямое распоряжение)***	7,25	7,25
Litim Trading Limited, BVI (прямое распоряжение)***	1,49	19,89
Prosperity Capital Management Limited, Cayman Islands (косвенное распоряжение), в том числе через управление: Sonara Limited, Cyprus (прямое распоряжение)	–	26,99
Jamica Limited, Cyprus (прямое распоряжение)	–	19,78
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров	20,17	7,21
Итого	100,00	100,00

* В декабре 2017 г. дочернее общество Группы ООО «Долговое агентство» приобрело 27% акций ПАО «ТГК-2», которые были переданы в доверительное управление ООО «СОВЛИНК» на срок по 31 декабря 2021 г. Данные акции были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., как собственные выкупленные акции (более подробно смотрите в Примечании 16);

** В декабре 2017 г. компания Kostroma Kogeneratsiya Limited приобрела долю участия в размере 20,00% от уставного капитала Общества;

*** по состоянию на 31 декабря 2017 г. ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества на праве собственности: компании Janan Holdings Limited, компании Raltaka Enterprises Ltd. Litim Trading Limited, ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и ООО «Долговое агентство» (общая доля, переданная в доверительное управление ООО «СОВЛИНК» - 59,80% от уставного капитала Общества).

Отношения с государством и действующее законодательство

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых или связанных с государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов для Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на реализацию тепловой энергии, электроэнергии и мощности, через Федеральную антимонопольную службу России (ФАС России) и Региональные энергетические комиссии (РЭК). Деятельность всех вырабатывающих мощностей координируется Акционерным обществом «Системный оператор Единой энергетической системы» (АО «СО ЕЭС»). Деятельность АО «СО ЕЭС» контролируется государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2017 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2017 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. Финансовое состояние Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. Группа получила чистую прибыль в размере 4 938 160 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2016 г. чистый убыток в размере 443 063 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами составило 5 714 320 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2016 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами – 15 857 158 тыс. рублей).

При этом чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности за 2017 год, составила 6 862 554 тыс. рублей (за 2016 год – 5 658 479 тыс. рублей).

Уменьшение дефицита оборотных средств по состоянию на отчетную дату по сравнению с 31 декабря 2016 г., в основном, было связано со следующими факторами:

- 2 мая 2017 г. вступило в силу соглашение о реструктуризации задолженности с Банком ВТБ (ПАО), по условиям которого Группой была погашена часть основной суммы долга в размере 2 851 659 тыс. рублей. Оставшаяся часть основного долга в размере 6 653 870 тыс. рублей, была реструктурирована на срок до 2026 года. Согласно подписанному соглашению Банк ВТБ (ПАО) и Группа договорились о прекращении обязательств по оплате неустойки за несвоевременное погашение задолженности в период с 9 сентября 2016 г. по 2 мая 2017 г., дополнительно Банк ВТБ (ПАО) отказался от взыскания части начисленной до 9 сентября 2016 г. неустойки. По условиям соглашения Банк ВТБ (ПАО) откажется от оставшейся части неустойки в размере 943 413 тыс. рублей по согласованному графику до 2026 года при условии соблюдения Группой графика платежей по основному долгу. В консолидированной финансовой отчетности Группой был признан доход от реструктуризации в размере 1 301 692 тыс. рублей (см. Примечание 25);

- В течение 2017 г. Группой были заключены мировые соглашения с ООО «Газпром межрегионгаз Ухта» и ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» о реструктуризации задолженности
Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группы за газ, в том числе процентов и пеней за несвоевременную оплату на общую сумму 11 048 553 тыс. рублей до 2026 года. Согласно условиям мировых соглашений проценты на сумму долга не начисляются. В консолидированной финансовой отчетности Группой был признан доход от реструктуризации в размере 3 613 828 тыс. рублей (см. Примечание 25).

13 марта 2018 г. Группой были заключены дополнительные соглашения с АО «АЛЬФА-БАНК» на увеличение кредитного лимита по Кредитному соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии № КС 01ММ6L от 22 ноября 2017 г. с 3 600 000 тыс. руб. до 16 000 000 тыс. руб. Срок действия кредитной линии - до 21 декабря 2027 г. включительно. За пользование кредитом установлены процентные ставки не более 13% годовых в период до 31 декабря 2018 г., не более 11% годовых в период с 1 января 2019 г. до даты окончания срока действия кредитной линии. Полученные средства будут направлены на рефинансирование обязательств Группы перед кредиторами.

В течение 2018 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 17 856 160 тыс. рублей. Руководство Группы ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности и средств кредитной линии, полученной от АО «АЛЬФА-БАНК».

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и принятые Министерством финансов РФ для использования на территории Российской Федерации. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости, и активов, предназначенных для продажи, которые отражены по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Эти положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), за исключением иностранного дочернего общества (Примечание 8). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ПАО «ТГК-2» и всех его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой компаний Группы Битар является македонский денар (Примечание 8).

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При консолидации активы и обязательства Группы Битар пересчитываются по курсу македонского денара на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций в валюту представления отчетности, признаются в составе прочего совокупного дохода.

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы (далее – «иностранная валюта»), первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на каждую отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2017 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нерезализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в связи с продажей, а также отмены продажи. Руководство должно иметь твердое намерение продать актив или группу выбытия в течение одного года с даты классификации.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прекращенной деятельностью является компонент предприятия, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и

- ▶ представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- ▶ является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или
- ▶ является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Прибыли и убытки от прекращенной деятельности представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно от прибылей и убытков от продолжающейся деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 8. Все прочие примечания к финансовой отчетности, главным образом, включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале. В соответствии с данным методом инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по стоимости приобретения. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании.

Полученные от ассоциированной компании или совместного предприятия дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированной компании или совместного предприятия. Если впоследствии предприятие получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшейся доли участия в инвестиции и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Основные средства

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Модель по переоцененной стоимости применяется в отношении всех групп основных средств. Основные средства подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценок зависит от существенности изменений справедливой стоимости основных средств.

Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно в уменьшение прочего совокупного дохода; все последующие снижения стоимости признаются в составе убытка.

Ранее признанная дооценка переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования основного средства, равно как и в результате выбытия основного средства, по которому ранее была

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

признана данная дооценка. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

При первоначальном признании объекты основных средств оцениваются по стоимости приобретения.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибылях или убытках за год.

Амортизация основных средств начисляется с момента их ввода в эксплуатацию. Начисление износа по объектам основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Объекты незавершенного строительства и земля не амортизируются. Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводятся соответствующие изменения в учете.

Сроки полезного использования основных средств в зависимости от группы представлены в таблице ниже:

Группа основных средств	Оставшийся срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	до 38
Сооружения и передаточные устройства	до 85
Здания	до 70
Транспортные средства	до 15
Прочие	до 35

Операционная аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, по условиям которого к ней не переходят все риски и выгоды, связанные с правом собственности, платежи по договорам операционной аренды относятся на расходы текущего года линейным методом в течение всего срока аренды. Срок аренды – это период, на который арендатор заключил договор аренды актива, и в течение которого договор не может быть расторгнут, и на который арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без таковой, в случае, когда на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что арендатор намерен воспользоваться этим правом.

Финансовая аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы признаются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибылях и убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий и если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев.

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой цены реализации. Чистая возможная цена реализации – это оценочная цена реализации, определенная в процессе обычной деятельности, за вычетом расходов на завершение производства и расходов на реализацию. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. На случай потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью создается резерв с учетом их ожидаемого использования и ожидаемых цен реализации в будущем.

Финансовые активы

Все финансовые активы при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной на непосредственно относящиеся к приобретению финансового актива затраты по сделке.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы выданные и дебиторскую задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

В течение 2017 и 2016 годов Группа не проводила операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестициями, удерживаемыми до погашения и финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые активы.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом обесценения.

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – ставка, применяемая при дисконтировании расчетных будущих

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Расчет включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов или финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС, если не указано иное.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективного подтверждения обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Обесценение имеет место, если одно или более событий, произошедших после первоначального признания актива, оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Подтверждение обесценения может включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к такому подтверждению относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков. Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета оценочного резерва, а убыток признается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета оценочного резерва.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (а) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (б) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (в) Группа не передала и не оставила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним.

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.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты, займы и кредиторскую задолженность, производные инструменты, обозначенные, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

В течение 2017 и 2016 годов Группа не проводила операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производными инструментами, обозначенными, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые обязательства.

Кредиты, займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Кредиторская задолженность отражается с учетом НДС, если не указано иное.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существенную обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, которые потребуются для погашения данной обязанности, является вероятным, и может быть

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

получена надежная оценка суммы такой обязанности. Расход, относящийся к оценочному обязательству отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Пенсионные обязательства

На предприятиях Группы действуют планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию, а также выплаты в связи с юбилеями, которые работник будет получать в период работы на предприятии. Размер выплат обычно зависит от нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Обязательство, отраженное на отчетную дату в консолидированном отчете о финансовом положении в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Собственные выкупленные акции

Стоимость долевых инструментов Компании, приобретаемых Компанией или ее дочерними компаниями, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитаются из суммы капитала, приходящегося на владельцев Компании, до аннулирования, повторного выпуска или выбытия долевых инструментов.

Собственные выкупленные акции отражаются по номинальной стоимости и любые различия между номинальной стоимостью и суммой переданного вознаграждения, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), признаются в составе эмиссионного дохода.

Если впоследствии такие акции продаются или повторно выпускаются, любая сумма полученного вознаграждения за вычетом всех непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующего эффекта по налогу на прибыль, включается в капитал, приходящийся на акционеров Компании. Выбытие собственных выкупленных акций отражается по номиналу, и любые различия между номиналом и суммой вознаграждения, за вычетом непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и со ответствующей суммы по налогу на прибыль, признаются в составе эмиссионного дохода. В консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных выкупленных акций.

Признание выручки

Выручка признается в том случае, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и, если выручка может быть надежно оценена, вне зависимости от времени осуществления платежа. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения с учетом определенных в договоре условий платежа и за вычетом налогов или пошлин.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляют собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущий периоды.

Оценочные обязательства по налогам и связанные с ними пени и штрафы отражаются в случае, когда у Группы есть текущее налоговое обязательство и возможно объективно оценить его сумму. Оценочные обязательства начисляются в случае необходимости за период, в течение которого соответствующие налоговые суммы могут быть пересмотрены налоговыми органами, а именно в течение трех лет с момента представления деклараций.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в зависимые организации и совместные предприятия, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в зависимые организации и совместные предприятия, отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается, как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2017 г.

В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), и принятые Минфином для использования на территории Российской Федерации, которые применимы к деятельности Группы и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 г. Содержание каждого из новых стандартов или изменений описано ниже:

- ▶ *«Инициатива по раскрытию»* – поправки к МСФО (IAS) 7 *«Отчет о движении денежных средств»*. Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу. Группа представила информацию как за текущий, так и за предшествующий сравнительный период (см. Примечание 19).
- ▶ *«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»* – поправки к МСФО (IAS) 12 *«Налоги на прибыль»*. Данная поправка разъясняет, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающих их балансовую стоимость. Данные поправки не оказали влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, т.к. Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.
- ▶ *«Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»* – поправки к МСФО (IFRS) 12 *«Раскрытие информации об участии в других организациях»* в

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

рамках документа «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов». Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации, которая классифицируется как предназначенная для продажи. Группа раскрыла информацию о Группе Битар, которая классифицируется, как предназначенная для продажи в Примечании 8.

5. Новые стандарты и интерпретации, принятые, но еще не вступившие в силу на данный момент

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15, выпущенный в мае 2014 г. и измененный в апреле 2016 г., вступает в силу с 1 января 2018 г., разрешено его досрочное применение. Группа начнет применение данного стандарта с даты его вступления в силу. Стандарт допускает полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение. Группа планирует использовать вариант модифицированного ретроспективного применения. МСФО (IFRS) 15 вводит единую модель для признания выручки по договорам с покупателями и заказчиками. Когда МСФО (IFRS) 15 вступит в силу, он заменит действующие руководства по признанию выручки, в т.ч. МСФО (IAS) 18 «Выручка» и МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также относящиеся к ним разъяснения.

Основной принцип МСФО (IFRS) 15 требует признания организацией выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. В частности, стандарт вводит 5-этапную модель по признанию выручки:

- Этап 1: идентифицировать договор(ы) с покупателем;
- Этап 2: идентифицировать обязанности к исполнению, предусмотренные в договоре;
- Этап 3: определить цену сделки;
- Этап 4: распределить цену сделки на обязанности к исполнению, предусмотренные в договоре;
- Этап 5: признать выручку, когда (или по мере того, как) организация выполнит обязанности к исполнению, предусмотренные в договоре.

В 2017 г. Группа произвела оценку влияния применения нового стандарта на финансовую отчетность Группы, ее процессы и системы, и выявила следующие области, которые, как ожидается, будут затронуты:

В соответствии с действующей учетной политикой Группа признает выручку от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии, которая оценивается по справедливой стоимости подлежащего получению возмещения. Выручка от реализации электроэнергии, мощности и тепловой энергии отражается в составе прибыли и убытков по факту поставки электроэнергии, мощности и тепловой энергии. При наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет взыскать всю причитающуюся ей сумму в соответствии с первоначальными условиями договора, Группа создает оценочный резерв в составе резерва под обесценение дебиторской задолженности. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка покупателям, по которым Группа не ожидает поступлений за поставленные товары и услуги, не должна признаваться в финансовой отчетности. Данное изменение не окажет влияние на чистую прибыль Группы, однако приведет к уменьшению объема признанной выручки и расходов на создание резерва под обесценение дебиторской задолженности.

Группа оценила, что согласно МСФО (IFRS) 15, увеличатся требования к раскрытию информации о выручке, данные раскрытия будут включать количественную и качественную информацию о:

- договорах с покупателями (детализация выручки, остатки по договорам);

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- существенных суждениях (передача контроля, выполнение обязанности к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени, выбор порядка оценки степени выполнения обязанности к исполнению, оценка переменного возмещения);
- практических методах.

Руководство не ожидает, что применение МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы, за исключением необходимости более подробного раскрытия информации в отчетности.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Классификация и оценка». Окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет требования по классификации и оценке, обесценению и учету хеджирования финансовых инструментов. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель «ожидаемого кредитного убытка», призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков (вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или позже).

Группа планирует начать применение нового стандарта с требуемой даты вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2017 г. Группа осуществила детальную оценку влияния всех аспектов МСФО (IFRS) 9. Эта оценка основывается на информации, доступной в настоящее время, и может быть изменена вследствие получения дополнительной обоснованной и подтверждаемой информации, которая станет доступной для Группы в 2018 году, когда Группа начнет применение МСФО (IFRS) 9. В целом, Группа не ожидает значительного влияния требований МСФО (IFRS) 9 по классификации и раскрытию на свой отчет о финансовом положении и собственный капитал. Займы выданные и дебиторская задолженность признаны для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Группа считает, что характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам отвечают критериям для оценки их по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9, следовательно, реклассификация этих финансовых инструментов не потребуется.

Влияния на финансовые обязательства Группы не ожидается, поскольку новые требования касаются только финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а у Группы таких обязательств нет.

Новая модель учета обесценения требует признания обесценения на основе ожидаемых кредитных убытков, а не только понесенных кредитных убытков, как было в МСФО (IAS) 39. Она применяется также к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости. На основании предварительной оценки Группа ожидает, что сумма оценочного резерва под убытки согласно МСФО (IFRS) 9 будет на том же уровне, что и по МСФО (IAS) 39, возможно увеличение суммы резерва, но не существенное по сравнению с тем, что было по МСФО (IAS) 39.

Новый стандарт также вводит расширенные требования по раскрытию информации и изменения в презентации, которые, как ожидается, приведут к изменению содержания и объема раскрытия информации о финансовых инструментах Группы с года начала применения нового стандарта.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В сентябре 2014 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Данные поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную/совместную компанию инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной/совместной компании. В настоящее время вступление в силу указанных поправок, изначально планировавшееся для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 г. и позднее - отложено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку их требования уже соблюдены в учетной политике Группы.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендодателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендодателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии, что его требования будут применяться одновременно с применением МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». В настоящее время Группа находится в процессе количественной оценки влияния изменений, привносимых стандартом.

Прочие стандарты и интерпретации, принятые, но еще не вступившие в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, т.к. не относятся операциям, осуществляемым Группой.

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

6. Связанные стороны

Для целей настоящего раскрытия связанными сторонами являются компания ООО «СОВЛИНК», акционеры, оказывающие существенное влияние на Группу, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», а также члены Совета директоров, Правления, высшие менеджеры и ведущие менеджеры высшей категории. 23 октября 2017 г. Общество прекратило участие в ООО «Расчетный центр».

Операции со связанными сторонами, отраженные в составе строки «Выручка» консолидированного отчета и совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	206 305	230 879

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами, отраженные в составе строк «Операционные расходы» и «Прочие расходы» консолидированного отчета и совокупном доходе, а также стоимость прочих приобретенных товаров и услуг у связанных сторон:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	3 609	–
ООО «Расчетный центр»	–	21 965
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	3 609	21 965

Состояние расчетов со связанными сторонами (дебиторская задолженность):

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	21 375	31 239

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	121	15 713
ООО «Расчетный центр»	–	75
Всего состояние расчетов с совместным предприятием и зависимым обществом	121	15 788

Закупки и продажи продукции у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров, членов Правления, высших менеджеров, ведущих менеджеров высшей категории. К высшим менеджерам Группа относит генерального директора, его заместителей, директоров по направлениям и главного бухгалтера. К ведущим менеджерам высшей категории Группа относит Управляющих директоров, Исполнительных директоров обособленных подразделений.

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:	151 612	130 418
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	138 812	116 239
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	12 800	14 179

Вознаграждение основному управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

7. Информация по сегментам

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» Группа представляет анализ результатов своей деятельности в разрезе операционных сегментов.

Операционный сегмент – это компонент предприятия, который задействован в деятельности, от которой он может получать доходы и нести расходы, операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, и в отношении которого имеется отдельная финансовая информация. Под руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, подразумевается руководитель или группа руководителей, которые могут распределять ресурсы и оценивать операционную деятельность сегментов. Данные функции в Группе выполняет Правление Общества.

Группа действует в Российской Федерации и Республике Македония. Группа не отражает результаты деятельности Группы Битар в отчетных сегментах, т.к. классифицирует ее, как прекращенную деятельность (более подробно смотрите в Примечании 8). Основными потребителями электроэнергии и теплоэнергии Группы в Российской Федерации являются региональные сбытовые компании. Единственным крупным контрагентом является Публичное акционерное общество «Архангельская сбытовая компания» (выручка по данному контрагенту по сегменту АО за 2017 год составила 3 216 554 тыс. рублей, в 2016 году – 6 115 551 тыс. рублей, что составляет 9% и 18% от общей выручки Группы соответственно).

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям* на территориях присутствия Группы, которые определяются как отчетные сегменты:

- Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Ярославской области (ЯО), в составе: Ярославская ТЭЦ-1, Ярославская ТЭЦ-2, Ярославские тепловые сети, Ляпинская

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- котельная Ярославской ТЭЦ-2, Тенинская водогрейная котельная Ярославской ТЭЦ-1;
- Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Архангельской области (АО), в составе: Архангельская ТЭЦ, Северодвинская ТЭЦ-1, Северодвинская ТЭЦ-2, Архангельские городские тепловые сети, Северодвинские городские тепловые сети;
 - Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Костромской области (КО), в составе: Костромская ТЭЦ-1, Костромская ТЭЦ-2, Костромские тепловые сети;
 - Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (ВО);
 - Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (НО).

** С 1 июня 2017 г. Приказом Общества были изменены наименования действующих обособленных подразделений, вследствие чего были ликвидированы наименования «Главные управления» и утверждены обособленные структурные подразделения в городах присутствия.*

Выручка и расходы, активы и обязательства, а также иные показатели деятельности Группы распределяются по отчетным сегментам по географическому принципу.

Для целей анализа руководством Группы показатели деятельности Исполнительного аппарата «ПАО ТГК-2» не распределяются между отчетными сегментами по географическому принципу. Так как доходы, расходы, денежные потоки, а также активы и обязательства данного сегмента относятся к Группе в целом, то для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности они не выделяются в отдельный отчетный сегмент.

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2017 и 2016 гг., а также суммы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме показателей деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» включены показатели АО «ТЭЦ «Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 Инвест», ООО «Костромская генерация». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10 процентов выручки Группы.

Правление Общества оценивает результаты деятельности сегментов на основе маржинальной прибыли за период, а также операционных активов, которые состоят из основных средств, незавершенного строительства, товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности, и операционных обязательств, которые включают в себя долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность, оценочные обязательства.

Маржинальная прибыль каждого операционного сегмента определяется как разница между выручкой от реализации и расходами на топливо, покупную электроэнергию, теплоэнергию и мощность и прочими переменными затратами.

Показатели сегмента, анализируемые Правлением Общества, подготовлены на основе учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации (РСБУ). Выручка и расходы отчетных сегментов, включенных в расчет показателя «маржинальная прибыль», не отличаются от соответствующих статей выручки и расходов Группы.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 139 099	2 225 337	1 298 156	4 595 833	7 479 270	121 578	18 859 273
Выручка от реализации тепла	5 903 669	939 860	1 876 246	1 288 136	6 379 560	45 792	16 433 263
Прочая выручка	568 284	3 039	16 903	84 002	473 972	111 281	1 257 481
Расходы на топливо	(4 905 272)	(1 141 683)	(1 975 216)	(2 829 295)	(7 598 339)	(36 469)	(18 486 274)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(865 758)	(142 521)	(233 695)	(193 272)	(1 611 285)	(4 934)	(3 051 465)
Расходы на водоснабжение	(380 403)	(3 218)	(12 143)	(15 336)	(324 321)	(255)	(735 676)
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	(704 078)	(10 740)	(287 347)	–	(66 100)	–	(1 068 265)
Маржинальная прибыль	2 755 541	1 870 074	682 904	2 930 068	4 732 757	236 993	13 208 337
Операционные активы	10 280 080	8 937 094	2 927 848	5 894 375	9 955 226	5 492 940	43 487 563
Операционные обязательства	(7 703 791)	(2 610 710)	(1 569 945)	(397 327)	(8 617 432)	(5 951 747)	(26 850 951)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 188 822	2 188 511	1 340 894	3 071 825	7 173 334	117 477	17 080 863
Выручка от реализации тепла	5 698 978	883 993	1 843 189	995 293	6 068 074	41 490	15 531 017
Прочая выручка	651 078	9 211	24 188	60 575	449 680	86 028	1 280 760
Расходы на топливо	(4 993 937)	(1 167 784)	(1 991 248)	(2 055 261)	(7 411 412)	(38 279)	(17 657 921)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(919 898)	(158 806)	(224 738)	(292 381)	(1 508 230)	(3 936)	(3 107 989)
Расходы на водоснабжение	(324 553)	(2 859)	(9 990)	(12 759)	(317 349)	(226)	(667 736)
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	(640 909)	(8 047)	(290 172)	—	(65 015)	—	(1 004 143)
Маржинальная прибыль	2 659 581	1 744 219	692 123	1 767 292	4 389 082	202 554	11 454 851
Операционные активы	10 303 176	9 284 838	3 012 162	6 177 895	9 619 415	1 827 307	40 224 793
Операционные обязательства	(6 542 949)	(3 205 879)	(1 898 640)	(523 116)	(6 909 559)	(4 294 457)	(23 374 600)

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Расхождения между величиной активов, обязательств, прибылей или убытков отчетных сегментов и величиной активов, обязательств, прибылей или убытков Группы, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности связаны с поправками и реклассификациями, используемыми для приведения бухгалтерских данных, подготовленных на основании РСБУ, в соответствие с МСФО.

Ниже в таблицах представлена увязка результатов сегментов с консолидированной финансовой отчетностью:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Маржинальная прибыль по сегментам (РСБУ)	13 208 337	11 454 851
Условно-постоянные расходы*	(8 913 174)	(9 406 575)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(149 770)	(1 723 483)
Доход от переоценки основных средств	(1 848 355)	1 726 398
Прочие операционные доходы	620 803	317 860
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности (МСФО)	2 917 841	2 369 051

* Условно-постоянные расходы включают в себя все операционные расходы, кроме расходов на топливо, тепло- и электроэнергию, мощность, водопотребление, транспортировку тепловой энергии, входящие в расчет маржинальной прибыли по сегментам (РСБУ).

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Операционные активы сегментов (РСБУ)	43 487 563	40 224 793
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	(4 012 915)	(4 196 096)
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	(2 569 889)	(2 661 538)
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(901 711)	(985 935)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	(338 108)	(486 501)
Исключение внутригрупповых операций	(59 916)	(37 582)
Прочие корректировки	(152 291)	(24 540)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	20 018 559	18 253 298
Активы, предназначенные для продажи	17 559 687	15 756 587
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	1 840 794	2 114 746
Прочие активы*	618 078	381 965
Итого активы (МСФО)	59 484 207	54 281 995

* В строку не включены турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование (Примечание 12). В таблице по сегментам данное оборудование представлено в составе операционных активов сегмента «ЯО».

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(26 850 951)	(23 374 600)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	5 825 007	2 197 731
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	1 212 056	1 724 080
Исключение внутригрупповых операций	465 100	479 548
Дисконтирование долгосрочной задолженности	4 152 131	0
Прочие корректировки	(4 280)	(5 897)
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(22 987 970)	(22 581 967)
Кредиты и займы	(12 812 736)	(14 609 900)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(7 466 272)	(7 092 468)
Отложенные налоговые обязательства	(2 272 701)	(585 716)
Пенсионные обязательства	(436 261)	(293 883)
Итого обязательства (МСФО)	(44 013 914)	43 758 836

Ниже представлена информация, отражающая переоцененную стоимость основных средств и незавершенного строительства Группы в разрезе регионов, в которых Группа осуществляет свою деятельность, и эксплуатационного назначения объектов:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Архангельская ТЭЦ	1 579 340	4 271 536
Северодвинская ТЭЦ-1	1 029 901	1 092 591
Северодвинская ТЭЦ-2	2 077 870	3 465 838
Архангельские городские тепловые сети	660 240	567 557
Северодвинские городские тепловые сети	474 535	388 309
Прочие	140 640	103 861
Всего в Архангельской области	5 962 526	9 889 692
Вологодская ТЭЦ	6 174 380	5 867 522
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	294 600	246 852
Всего в Вологодской области	6 468 980	6 114 374
Новгородская ТЭЦ	6 627 211	4 897 450
Всего в Новгородской области	6 627 211	4 897 450
Костромская ТЭЦ-1	134 976	66 748
Костромская ТЭЦ-2	217 448	115 968
Костромские тепловые сети	32 769	3 035
Прочие	34 571	3 012
Всего в Костромской области	419 764	188 763
Ярославская ТЭЦ-1	691 538	459 528
Ярославская ТЭЦ-2	1 789 249	1 304 295
Ярославская ТЭЦ-3	1 426 639	1 089 043
Ярославские тепловые сети	836 744	694 580
Ляпинская котельная	287 411	435 872
Тенинская водогрейная котельная	404 883	268 823
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	179 559	206 723
Прочие	183 201	181 472
Всего в Ярославской области	5 799 224	4 640 336
Авансы выданные и материалы	27 310	32 029
Итого по Группе	25 305 015	25 762 644

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Прекращенная деятельность

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г.
Прибыль до налогообложения Группы Битар	722 874	216 043
Всего прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	722 874	216 043
Расход по налогу на прибыль	(72 287)	(32 351)
Всего прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	650 587	183 692
Базовая прибыль от прекращенной деятельности (рублей на обыкновенную акцию)	0,0005	0,0001

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г.
Чистый приток от операционной деятельности	913 386	166 760
Чистый отток от инвестиционной деятельности	(265 603)	(150 363)
Чистый отток от финансовой деятельности	(380 940)	(18 155)
Чистый приток / (отток) денежных средств от прекращенной деятельности	266 843	(1 758)

Наиболее приоритетным вариантом использования Группы Битар является реализация 100% пакета акций третьему лицу. С даты приобретения и по настоящее время руководством Группы ведется поиск покупателя. В связи с экономической нестабильностью, поиск покупателя занял более 12 месяцев, однако, по мнению Руководства Группы, вероятность продажи актива в ближайшем будущем является высокой, в связи с чем Группа продолжает классифицировать инвестицию в Группу Битар как прекращенную деятельность и признавать консолидированные активы как «активы, предназначенные для продажи», а консолидированные обязательства Группы Битар как «обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи».

Результаты деятельности Группы Битар за отчетный период представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г.
Выручка	5 447 888	4 237 739
Расходы	(4 725 014)	(4 021 696)
Прибыль до налогообложения Группы Битар	722 874	216 043
Налоговый расход, относящийся к прибыли до налогообложения за текущий период	(72 287)	(32 351)
Чистая прибыль/(убыток) Группы Битар	650 587	183 692

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Итоговые суммы консолидированных активов и обязательств Группы Битар представлены ниже (по курсу российский рубль / македонский денар по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 1,12 рублей/денар, по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 1,04 рублей/денар):

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Активы, предназначенные для продажи	17 407 734	15 756 587
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(7 466 272)	(7 092 468)
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	9 941 462	8 664 119

Курсовые разницы в размере 626 756 тыс. рублей, образовавшиеся из-за перевода консолидированных активов и обязательств Группы Битар в валюту представления отчетности, признаны в качестве прочего совокупного дохода (1 908 733 тыс. руб. в качестве прочего совокупного расхода за 12 месяцев 2016 года).

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Компания произвела расчет справедливой стоимости Группы Битар. По результатам проведенной оценки, руководство Компании пришло к выводу, что балансовая стоимость Группы Битар не превышает ее справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу, при этом, существует высокая чувствительность расчетной модели к изменению основных допущений, используемых в рамках определения справедливой стоимости Группы Битар, о чем свидетельствует таблица ниже (изменение величины дисконтированных денежных потоков при изменении основных допущений, используемых при оценке справедливой стоимости Группы Битар):

Изменение стоимости средней цены на газ	+2,5%	+5,0%	+7,5%	+10,0%
Влияние на уменьшение величины дисконтированных денежных потоков	(979 431)	(1 958 861)	(2 938 292)	(3 917 722)
Изменение объема реализации электроэнергии	-2,5%	-5,0%	-7,5%	-10,0%
Влияние на уменьшение величины дисконтированных денежных потоков	(1 222 975)	(2 445 950)	(3 668 925)	(4 891 899)
Изменение объема реализации теплоэнергии	-2,5%	-5,0%	-7,5%	-10,0%
Влияние на уменьшение величины дисконтированных денежных потоков	(142 441)	(284 882)	(427 323)	(570 202)
Изменение ставки дисконтирования	-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Влияние на увеличение/(уменьшение) величины дисконтированных денежных потоков	2 432 364	1 109 616	(938 986)	(1 740 265)

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства

	Машин и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природопользования	Транспортные средства	Незвершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2017 г.	13 883 012	3 809 259	9 387 614	973 006	28 239	1 578 423	18 805	29 678 358
Поступление	468 172	22 300	118 644	-	20 180	454 528	1 003	1 084 827
Ввод в эксплуатацию	110 598	193 780	17 498	-	-	(321 876)	-	-
Выбытие	(357 899)	(2 278)	(7 607)	(81)	-	(120 992)	(14 709)	(503 566)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	860 578	2 220 239	(675 956)	221 202	60 148	(246 222)	14 701	2 454 690
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	(967 277)	(459 085)	(322 571)	(8)	(8 726)	-	(1 581)	(1 759 248)
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	(1 739)	(12 958)	(186 537)	-	-	-	-	(201 234)
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	13 995 445	5 771 257	8 331 085	1 194 119	99 841	1 343 861	18 219	30 753 827
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)								
Сальдо на 1 января 2017 г.	(1 776 605)	(894 129)	(1 037 940)	(43 847)	(3 472)	(143 736)	(15 985)	(3 915 714)
Начислено за период	(923 738)	(353 313)	(288 896)	(8)	(8 069)	-	(1 123)	(1 575 147)
Ввод в эксплуатацию	(63)	(801)	(380)	-	-	1 244	-	-
Выбытие	52 892	262	7 607	-	-	6 404	14 709	81 874
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли(убытка) текущего периода	(370 296)	(803 848)	68 587	(6 305)	(4 907)	(731 442)	(144)	(1 848 355)
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	967 277	459 086	322 570	8	8 726	-	1 581	1 759 248
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	1 069	1 088	47 125	-	-	-	-	49 282
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	(2 049 464)	(1 591 655)	(881 327)	(50 152)	(7 722)	(867 530)	(962)	(5 448 812)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 1 января 2017 г.	12 106 407	2 915 130	8 349 674	929 159	24 767	1 434 687	2 820	25 762 644
В т.ч. объекты в финансовой аренде	2 375 827	71 731	-	-	-	-	-	2 447 558
Сальдо на 31 декабря 2017 г.	11 945 981	4 179 602	7 449 758	1 143 967	92 119	476 331	17 257	25 305 015
В т.ч. объекты в финансовой аренде	3 038 386	3 775	-	-	6 722	-	-	3 048 883
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2017 г.	8 999 555	2 920 575	3 949 149	309 287	28 516	1 306 260	2 378	17 515 720

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства (продолжение)

	Машинны и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природополь- зования	Транспортные средства	Незавер-шенное строи-тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2016 г.	16 590 258	7 001 019	9 139 410	952 909	107 829	1 218 467	80 860	35 090 752
Поступление	202 533	18 742	3 453	—	2 558	779 749	237	1 007 272
Ввод в эксплуатацию	287 391	338 958	23 268	—	—	(649 617)	—	—
Выбытие	(4 339)	(18 595)	(156)	—	(6 494)	(7 983)	(1 887)	(39 454)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	1 250 372	261 553	1 370 270	14 578	2 453	237 807	233	3 137 266
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	(4 454 055)	(3 808 330)	(1 166 938)	(31)	(78 107)	—	(60 638)	(9 568 099)
Реклассификация из «активы, предназначенные для продажи»	10 852	15 912	18 307	5 550	—	—	—	50 621
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	13 883 012	3 809 259	9 387 614	973 006	28 239	1 578 423	18 805	29 678 358
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)								
Сальдо на 1 января 2016 г.	(6 673 257)	(4 188 718)	(2 229 854)	(43 882)	(83 195)	(201 525)	(76 196)	(13 496 627)
Начислено за период	(691 438)	(791 389)	(231 693)	(7)	(5 373)	—	(1 144)	(1 721 044)
Ввод в эксплуатацию	(1 731)	(7 328)	(1 356)	—	—	10 415	—	—
Выбытие	4 184	17 349	84	10	6 435	266	469	28 797
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	1 140 710	273 582	264 195	—	555	47 108	248	1 726 398
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	4 454 055	3 808 330	1 166 938	32	78 106	—	60 638	9 568 099
Реклассификация из «активы, предназначенные для продажи»	(9 128)	(5 955)	(6 254)	—	—	—	—	(21 337)
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	(1 776 605)	(894 129)	(1 037 940)	(43 847)	(3 472)	(143 736)	(15 985)	(3 915 714)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 1 января 2016 г.	9 917 001	2 812 301	6 909 556	909 027	24 634	1 016 942	4 664	21 594 125
В т.ч. объекты в финансовой аренде	2 670 342	84 808	—	—	—	—	—	2 755 150
Сальдо на 31 декабря 2016 г.	12 106 407	2 915 130	8 349 674	929 159	24 767	1 434 687	2 820	25 762 644
В т.ч. объекты в финансовой аренде	2 375 827	71 731	—	—	—	—	—	2 447 558
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2016 г.	9 589 794	2 995 487	4 066 785	316 648	21 356	1 289 573	3 032	18 282 675

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. основные средства с балансовой стоимостью 18 623 724 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 19 367 436 тыс. рублей).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г.

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа произвела переоценку основных средств. Переоценка основных средств производилась руководством Группы с привлечением независимого эксперта.

Результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2017 г. представлены ниже:

Регион	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/ (убытка) текущего периода
Архангельск	(3 485 065)	(2 629 192)	(855 873)
Новгород	1 983 895	1 781 015	202 880
Вологда	605 081	834 953	(229 872)
Кострома	185 058	223 416	(38 358)
Ярославль	1 284 562	2 206 057	(921 495)
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	32 804	38 441	(5 637)
Всего	606 335	2 454 690	(1 848 355)

Основные средства Группы преимущественно представлены специализированным имуществом, стоимость которого определяется руководством Группы на регулярной основе в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов.

Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки; физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режиме эксплуатации и т.д.

Для целей определения экономического износа специализированных активов Группой определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых руководство Группы использует определенные допущения. В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше затрат замещения за вычетом физического и функционального износа основных средств, входящих в ее состав, то делается вывод об отсутствии экономического износа. В противном случае,

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

экономическое обесценение определяется как разница между возмещаемой стоимостью и стоимостью затрат замещения за вычетом физического и функционального износа.

При применении метода дисконтирования будущих денежных потоков и проведении оценки справедливой стоимости основных средств по состоянию на отчетную дату методом дисконтирования будущих денежных потоков руководство Группы использовало следующие существенные допущения:

- ▶ Прогнозный период для всех генерирующих единиц был определен на основании оставшегося срока полезного использования основного оборудования. Постпрогнозная стоимость не рассчитывалась;
- ▶ Прогноз показателей на 2018 год строился на основании утвержденного Бизнес-плана ПАО «ТГК-2» на 2018 год;
- ▶ Объемы реализации на 2019 год были спрогнозированы на основании энерго-топливных балансов. С 2020 года и до конца прогнозного периода объемы реализации остаются неизменными;
- ▶ Для прогноза темпов роста тарифов на теплоэнергию, электроэнергию, мощность, закупаемый газ, а также темпов роста прочих операционных расходов были использованы прогноз Министерства экономического развития на 2018 г. и плановый период 2019 и 2020 гг. от 27 октября 2017 г. и прогнозы агентства The Economist Intelligence Unit. Цены на мощность по договорам поставки мощности в Новгородской и Вологодской областях были рассчитаны в соответствии с порядком расчетов, утвержденном в заключенных договорах.
- ▶ Прогноз капитальных вложений, необходимых для поддержания оборудования и прочих основных средств до окончания прогнозного периода, был основан на утвержденной инвестиционной программе Группы на 2018 год. Начиная с 2019 года и до конца прогнозного периода расчет капитальных затрат был основан на предположении, что Группе будет необходимо производить регулярные замены вспомогательного оборудования и прочих основных средств до окончания срока полезного использования основного оборудования. Расчет стоимости регулярных замен производился на основе амортизированных затрат замещения соответствующих объектов основных средств, равномерно распределенных в течение прогнозного периода. Прогнозы капитальных вложений оказывают существенное влияние на переоцененную стоимость основных средств. Ниже представлена чувствительность изменения переоцененной стоимости основных средств к изменению в прогнозах капитальных вложений:

Ожидаемое влияние	Изменение суммы капитальных вложений			
	+10%	+20%	+30%	+40%
Влияние на уменьшение переоцененной стоимости основных средств	(513 534)	(1 027 068)	(1 540 603)	(2 054 137)

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ▶ Для дисконтирования будущих денежных потоков для всех групп активов, генерирующих денежные потоки, применялась средневзвешенная стоимость капитала в размере 13,04%. В таблице ниже содержится анализ чувствительности переоцененной стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования при сохранении всех прочих переменных постоянными:

	Изменение ставки дисконтирования			
Ожидаемое влияние	-2%	-1%	+1%	+2%
Влияние на увеличение/ (уменьшение) переоцененной стоимости основных средств	2 436 317	1 159 214	(1 055 727)	(2 020 286)

- ▶ Значения основных допущений основывались на предположениях руководства Группы относительно будущих тенденций развития бизнеса и базировались как на внешних, так и на внутренних источниках.

Операционная аренда

Группа арендует земельные участки и оборудование, принадлежащие местным органам власти, на условиях операционной аренды. Плата за аренду земли определяется на основании договоров аренды.

Общая сумма минимальных арендных платежей по неаннулируемым договорам операционной аренды представлена ниже:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Менее одного года	19 632	23 929
От одного года до пяти лет	62 780	64 557
Более пяти лет	181 495	196 188
Итого	263 907	284 674

На участках земли, арендуемых Группой, расположены электростанции, тепловые станции и прочие активы. Срок действия некоторых договоров по аренде земельных участков составляет 49 лет. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора.

Финансовая аренда

В консолидированном отчете о финансовом положении по строкам «Кредиторская задолженность и начисления» и «Прочие долгосрочные обязательства» представлены обязательства Группы по финансовой аренде имущества перед АО «ВЭБ-Лизинг»:

Обязательство по лизингу на 1 января 2017 г.	1 211 773
Проценты начисленные в течение периода	274 004
Погашение обязательства в течение периода	(390 620)
Обязательство по лизингу на 31 декабря 2017 г.	1 095 157

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о минимальных арендных платежах по обязательствам финансовой аренды представлены в таблице:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Менее одного года	532 100	501 568*
От одного года до пяти лет	1 174 675	1 456 608
Более пяти лет	–	139 219
Итого арендные платежи	1 706 775	2 097 395
За вычетом финансовых расходов	(611 618)	(885 622)
Амортизированная стоимость лизингового обязательства	1 095 157	1 211 773

* Согласно графику платежей Группа должна была выплатить 501 568 тыс. рублей в течение 2017 года. Фактически же выплаты составили 390 620 тыс. рублей. Таким образом, сумма в размере 110 948 тыс. рублей является просроченной по состоянию на отчетную дату.

Информация о текущей стоимости минимальных арендных платежей по обязательствам финансовой аренды представлены в таблице:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Менее одного года	305 002	227 565
От одного года до пяти лет	790 155	856 851
Более пяти лет	–	127 357
Итого арендные платежи	1 095 157	1 211 773

10. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Консолидированные активы Группы Битар (Примечание 8)	17 407 734	15 756 587
Основные средства	151 953	–
Итого активы, предназначенные для продажи	17 559 687	15 756 587
Консолидированные обязательства Группы Битар (Примечание 8)	(7 466 272)	(7 092 468)
Итого обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(7 466 272)	(7 092 468)

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2016 г.	Поступление / (Выбытие)	Корректи- ровка на прибыль / за период	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2017 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	2 114 111	72 597	(345 914)	1 840 794
ООО «Расчетный центр»	635	(635)	–	–
Итого	2 114 746	71 962	(345 914)	1 840 794

Доли владения в ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2017 г.	Доля владения на 31 декабря 2016 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	Метод долевого участия	49%	51%
ООО «Расчетный центр»**	Метод долевого участия	–	36,57%

* Компания является совместно контролируемым предприятием на основании условий управления, контроля и голосования участников на Общих собраниях участников. 8 декабря 2017 г. доля владения была уменьшена до 49% в связи с вводом в июне 2017 г. энергоблока мощностью ПГУ-450 Мвт в эксплуатацию и исполнению обязательств, принятых по Соглашению участников ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», по внесению дополнительного вклада второго участника совместного предприятия. В результате внесения дополнительного вклада доля Группы в чистых активах совместного предприятия увеличилась на 68 988 тыс. рублей, в связи с чем Группой были признан соответствующий доход. Доля Общества в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» передана в залог по Договору залога доли от 8 ноября 2017 г., заключенному с China Huadian Hongkong Company Limited.

** 23 октября 2017 г. участие в ООО «Расчетный центр» прекращено.

Совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не подготавливает и не представляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по совместному предприятию, которая основывается на его бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, с учетом поправок, произведенных Группой с целью отражения показателей по МСФО для представления в данной консолидированной финансовой отчетности.

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Данные финансовой отчетности совместного предприятия		
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 2 649 391 тыс. рублей и 5 353 488 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно)	2 824 044	5 896 926
Внеоборотные активы	20 069 739	17 451 979
Краткосрочные обязательства (в том числе краткосрочные обязательства по кредитам и займам в размере 0 тыс. рублей и 3 552 665 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. соответственно)	(326 194)	(3 640 498)
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	(20 160 070)	(16 852 308)
Собственный капитал	2 407 519	2 856 099
Доля Группы в стоимости собственного капитала	1 179 684	1 456 610
Гудвил	161 196	161 196
Доля Группы в убытке от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	499 914	496 305
Стоимость инвестиции на балансе	1 840 794	2 114 111

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Выручка	4 038 290	–
Прочие операционные доходы	539	3 030
Операционные расходы	(4 350 086)	(529 251)
Амортизация основных средств	(439 626)	–
Проценты по займам	(657 590)	–
Курсовые разницы	924 923	2 944 445
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(483 550)	2 418 224
Налог на прибыль	(64 495)	–
Расход по налогу на прибыль	(157 902)	(489 128)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	(705 947)	1 929 096
Доля Группы в прибыли/(убытке) после налогообложения	(345 914)	983 839

Руководство провело тест на обесценение инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016г. путем определения ценности от использования методом дисконтирования будущих денежных потоков. Доля Группы в дисконтированных денежных потоках, полученных по результатам теста, существенно превышали балансовую стоимость финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016г., что свидетельствует об отсутствии необходимости начислять обесценение.

12. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность <i>(за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 0 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 161 493 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г.)</i>	13 463	26 469
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	13 463	26 469
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование	1 057 708	1 057 708
Долгосрочный входящий НДС	4 677	1 434
Итого прочие внеоборотные активы	1 075 848	1 085 611

13. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Топливо	892 989	861 392
Запасные части	129 266	85 557
Прочие товарно-материальные запасы	332 377	249 220
Итого товарно-материальные запасы	1 354 632	1 196 169

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 и 2016 гг. запасы, находящиеся в залоге по заключенным договорам, отсутствуют.

14. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 1 236 186 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 г. и 1 212 292 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2016 г.)	6 308 921	5 562 635
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 574 876 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 г. и 772 042 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2016 г.)	5 528 867	2 254 395
Итого дебиторская задолженность	11 837 788	7 817 030
Предоплата и авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва под обесценение дебиторской задолженности в сумме 31 039 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2017 г. и 93 142 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2016 г.)	54 932	113 155
НДС к возмещению	19 816	68 077
Авансовые платежи в бюджет	7 543	13 914
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	11 920 079	8 012 176

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Резерв под обесценение дебиторской задолженности оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств. Руководство полагает, что предприятия Группы обеспечат собираемость дебиторской задолженности денежными средствами или неденежными зачетами, и что чистая сумма дебиторской задолженности близка к справедливой стоимости.

Движение резерва под обесценение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
По состоянию на 1 января	2 238 969	2 193 613
Начислено за год	318 835	905 201
Восстановление резерва под обесценение	(108 459)	(79 474)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(607 244)	(780 371)
По состоянию на 31 декабря	1 842 101	2 238 969

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Далее приведен анализ просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по срокам:

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Просроченная менее 3 месяцев	1 340 046	362 613
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	3 958 901	163 012
Просроченная более 1 года	427 595	763 872
Итого	5 726 542	1 289 497

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.

15. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	165 947	78 440
Денежные переводы в пути	26 410	34 510
Средства на специальных счетах в банках	863	1 041
Итого денежные средства и их эквиваленты	193 220	113 991

16. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (рублей)	0,01	0,01
Итого уставный капитал	14 749 054	14 749 054

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Собственные выкупленные акции

	Размещенные акции		Собственные выкупленные акции		Итого	
	млн. штук	тыс. руб.	млн. штук	тыс. руб.	млн. штук	тыс. руб.
31 декабря 2016 г.	1 474 905	14 749 054	–	–	1 474 905	14 749 054
31 декабря 2017 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802

В декабре 2017 г. дочернее общество Группы ООО «Долговое агентство» приобрело 398 225 млн. обыкновенных акций ПАО «ТГК-2» (27% от уставного капитала), которые были переданы в доверительное управление ООО «СОВЛИНК» на срок по 31 декабря 2021 г. Данные акции были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., как собственные выкупленные акции по номинальной стоимости, а разница между суммой переданного возмещения, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), и номинальной стоимостью акций были признаны в составе эмиссионного дохода. В консолидированном отчете о совокупном доходе не признавались никакие доходы и расходы, связанные с выкупом собственных акций.

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2016 года на Общем собрании акционеров 30 июня 2017 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Прочие резервы

На 31 декабря 2017 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств на сумму 9 839 967 тыс. рублей (8 408 540 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г.), резерв по курсовым разницам, связанным с пересчетом иностранных операций в размере 1 434 770 тыс. рублей (933 365 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г.) и резерв по накопленным актуарным убыткам на сумму 38 864 тыс. рублей (27 954 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г.).

17. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
(Расход) / Доход по отложенному налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1 073 424)	113 339
Текущий налог на прибыль	(160 605)	(1 889)
Итого (расход) / доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1 234 029)	111 450

В течение 12 месяцев 2017 и 2016 гг. налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением компаний Группы Битар, прибыль которых облагалась по

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ставке 10%, действующей в Республике Македония. Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	5 521 602	(738 205)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности (Примечание 8)	722 874	216 043
Итого прибыль / (убыток) до налогообложения	6 244 476	(522 162)
Теоретический (расход) / доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 248 895)	104 432
Влияние более низкой ставки в Республике Македония (10%)	72 287	21 604
Убытки текущего периода, по которым не были признаны отложенные налоговые активы (по Группе Битар)	–	(10 747)
Списание накопленных налоговых убытков за 2014 год в связи с уточнением расходов	(87 270)	–
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(42 438)	(36 190)
Итого (расход) / доход по налогу на прибыль, в том числе:	(1 306 316)	79 099
(Расход) / Доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(1 234 029)	111 450
Расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(72 287)	(32 351)

Группой был признан отложенный налоговый актив, связанный с инвестициями в дочерние и зависимые компании, в размере 402 302 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г., 336 446 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Различие в подходах к определению налоговой базы с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей расчета налога на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов на 31 декабря 2017 г. и на 31 декабря 2016 г., которая предположительно будет применима, когда активы будут реализованы и обязательства будут погашены.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных консолидируемых предприятий не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других консолидируемых компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они выявлены у одного и того же налогоплательщика, либо у разных налогоплательщиков, если они планируют реализовать отложенные налоговые активы и погасить отложенные налоговые обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.:

	На 31 декабря 2016 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2017 г.
Налоговый убыток	690 808	(199 330)	–	491 478
Дебиторская задолженность и авансы выданные	673 854	(110 150)	–	563 704
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	378 271	9 903	–	388 174
Кредиторская задолженность и начисления	539 476	(338 908)	–	200 568
Пенсионные обязательства	60 174	24 350	2 728	87 252
Прочее	12 688	(61)	–	12 627
Отложенные налоговые активы	2 355 271	(614 196)	2 728	1 743 803
Основные средства	(2 700 349)	377 122	(490 938)	(2 814 165)
Активы, предназначенные для продажи (Группа Битар)	(233 341)	–	(125 351)	(358 692)
Прочие долгосрочные обязательства	(3 530)	(831 310)	–	(834 840)
Прочее	(3 767)	(5 040)	–	(8 807)
Отложенные налоговые обязательства	(2 940 987)	(459 228)	(616 289)	(4 016 504)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(585 716)	(1 073 424)	(613 561)	(2 272 701)

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	На 31 декабря 2015 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2016 г.
Налоговый убыток	699 423	(8 615)	–	690 808
Дебиторская задолженность и авансы выданные	433 907	239 947	–	673 854
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	466 899	(88 628)	–	378 271
Кредиторская задолженность и начисления	211 119	328 357	–	539 476
Пенсионные обязательства	73 334	(18 741)	5 581	60 174
Прочее	22 348	(9 660)	–	12 688
Отложенные налоговые активы	1 907 030	442 660	5 581	2 355 271
Основные средства	(1 746 385)	(326 511)	(627 453)	(2 700 349)
Активы, предназначенные для продажи (Группа Битар)	(615 088)	–	381 747	(233 341)
Прочее	(4 487)	(2 810)	–	(7 297)
Отложенные налоговые обязательства	(2 365 960)	(329 321)	(245 706)	(2 940 987)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(458 930)	113 339	(240 125)	(585 716)

18. Пенсионные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Группа реализует программу негосударственного пенсионного обеспечения для осуществления выплат негосударственной пенсии бывшим сотрудникам Группы, являющуюся пенсионным планом с установленными выплатами.

Также Группа осуществляет выплаты по окончании трудовой деятельности (такие, как единовременная выплата при увольнении на пенсию, выплаты по смерти сотрудников/пенсионеров, материальная помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные выплаты (такие, как выплаты на юбилей сотрудников).

Единовременная выплата при выходе на пенсию сотрудника зависит от уровня заработной платы сотрудника в момент достижения пенсионного возраста. Остальные выплаты, в том числе выплаты негосударственной пенсии, выплаты в связи со смертью действующих сотрудников и пенсионеров, выплаты на юбилей сотрудников и выплаты материальной помощи, фиксированы или зависят от минимальной месячной тарифной ставки работника 10го разряда и не зависят от размера заработной платы. Поскольку будущие выплаты, кроме выплат негосударственной пенсии, будут индексироваться, план подвержен инфляционному риску. Кроме того, план подвержен риску изменения продолжительности жизни участников. В связи с этим для целей оценки Группой установлены консервативные предположения об ожидаемой инфляции, а используемые таблицы смертности скорректированы для учета ожидаемого улучшения продолжительности жизни участников в будущем.

В следующей таблице представлены чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в 2017 и 2016 году:

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
		Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Стоимость	текущих						
услуг		17 491	1 117	18 608	17 516	1 027	18 543
Чистые	процентные						
расходы		21 728	1 092	22 820	31 339	1 337	32 676
(Доходы) /	расходы от						
переоценки		–	(2 128)	(2 128)	–	(1 211)	(1 211)
Секвестр плана		(6 494)	(419)	(6 913)	–	–	–
Стоимость	прошлых						
услуг		116 475	1 493	117 968	(120 897)	–	(120 897)
Чистые (доходы) /	расходы по плану	149 200	1 155	150 355	(72 042)	1 153	(70 889)

Чистые (доходы) / расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, за исключением чистых процентных расходов, были включены в строку «Операционные расходы» консолидированного Отчета о совокупном доходе. Чистые процентные расходы отражены в строке «Финансовые расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2017 и 2016 гг.:

		За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
		Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января		331 487	14 932	346 419	399 675	15 655	415 330
Стоимость	текущих						
услуг		17 791	1 117	18 608	17 516	1 027	18 543
Процентные	расходы	26 151	1 093	27 244	36 079	1 337	37 416
Стоимость	прошлых						
услуг		116 475	1 493	117 968	(120 898)	–	(120 898)
Актuarные	изменения						
вследствие	изменений						
демографических							
допущений		34 958	(1 358)	33 600	20 327	(3)	20 324
Актuarные	изменения						
вследствие	изменений						
финансовых							
допущений		11 393	290	11 683	7 548	(247)	7 301
Корректировки	на						
основе опыта		(37 813)	(1 062)	(38 875)	(1 029)	(960)	(1 989)
Секвестр плана		(6 494)	(419)	(6 913)	–	–	–
Выплаты по плану		(20 907)	(1 810)	(22 717)	(27 731)	(1 877)	(29 608)
На 31 декабря		472 741	14 276	487 017	331 487	14 932	346 419

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2017 и 2016 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	52 537	–	52 537	50 067	–	50 067
Процентные доходы	4 424	–	4 424	4 739	–	4 739
Взносы работодателя	19 803	1 811	21 614	26 517	1 877	28 394
Выплаты по плану (Расходы) / доходы от переоценки	(20 907)	(1 811)	(22 718)	(27 731)	(1 877)	(29 608)
	(5 101)	–	(5 101)	(1 056)	–	(1 056)
На 31 декабря	50 756	–	50 756	52 536	–	52 536

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2017 и 2016 году:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	278 950	14 932	293 882	349 607	15 656	365 263
Чистые (доходы) / расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	149 200	1 155	150 355	(72 043)	1 153	(70 890)
Чистые расходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	13 638	–	13 638	27 904	–	27 904
Взносы работодателя	(19 803)	(1 811)	(21 614)	(26 517)	(1 877)	(28 394)
На 31 декабря	421 985	14 276	436 261	278 951	14 932	293 883

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг.:

	2017 год	2016 год
Ставка дисконтирования	7,80%	8,60%
Ставка роста заработной платы	5,80%	6,20%
Ставка инфляции / индексации пособий	4,30%	4,70%
	РФ 2016	РФ 2015
Таблицы смертности	скорректированные на 78%	скорректированные на 80%

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2017 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 8,9 лет (по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 11,1 лет).

В следующей таблице представлены взносы по плану с установленными выплатами, ожидаемые в следующем отчетном периоде:

	В 2017 году			В 2016 году		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Наилучшая оценка сумм взносов работодателя, планируемых в будущем в счет погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	42 012	1 512	43 523	30 579	1 328	31 907

Группа провела анализ чувствительности, чтобы проиллюстрировать воздействие изменений ключевых допущений, использованных для оценки, на размер обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Результаты анализа для выплат по окончании трудовой деятельности представлены в следующей таблице:

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Уровень чувствительности	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс.руб.)	(35 919)	42 550	20 514	(16 728)	21 911	(19 459)	(11 698)	12 944
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(7,60%)	9,00%	4,34%	(3,54%)	4,63%	(4,12%)	(2,47%)	2,75%

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Результаты анализа для прочих долгосрочных выплат представлены в следующей таблице:

Допущения	Ставка дисконтирования	Уровень инфляции	Темп прироста заработной платы	Уровень текучести кадров
Уровень чувствительности	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс.руб.)	(821)	926	949	(855)
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(5,75%)	6,49%	6,65%	(5,99%)

19. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2017 г., %	Сроки погашения	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Банк ВТБ (ПАО)	11	2018-2026 гг.	5 847 341	–
АО «АЛЬФА-БАНК»	13	2018-2021 гг.	2 400 000	–
Облигационный займ БО-02	12	2018-2019 гг.	454 848	952 946
Итого долгосрочные заемные средства			8 702 189	952 946

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2017 г., %	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		3 014 527	10 657 549
АО «АЛЬФА-БАНК»	13	1 200 000	–
Облигационный займ БО-02	12	907 572	951 524
Банк ВТБ (ПАО)*	11	806 529	9 505 529
ГК «Внешэкономбанк»	10,5	100 426	154 501
ПАО Банк «ФК Открытие»		–	45 995
Краткосрочные кредиты и займы		1 096 020	2 999 405
Xin Neng Energy Co Pte. Ltd.	5,9	777 603	849 197
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»	5,9	150 756	612 999
Rounceval Investments Limited**	5,9	28 800	–
«Газпромбанк» (Акционерное общество)		–	840 457
Lexfinance Services Inc		–	423 629
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»		–	90 000
Начисленные проценты по кредитам и займам		138 861	183 123
Итого краткосрочные заемные средства		4 110 547	13 656 954

* 2 мая 2017 г. было заключено дополнительное Соглашение № 3 к Кредитному Соглашению № 3482 от 15 октября 2014г. между Обществом и Банком ВТБ (ПАО) о погашении основного долга до 25 марта 2026 г. Более подробно об условиях заключенного дополнительного соглашения смотрите в Примечании 2.

** 28 декабря 2017 г. был заключен договор уступки между Xin Neng Energy Co Pte. Ltd. и Rounceval Investments Limited. Согласно договору были уступлены права требования 500 тыс. долларов США Rounceval Investments Limited. Выплата долга по договору уступки была произведена Обществом 16 января 2018 г.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль, за исключением займов от Lexfinance Services Inc, *Xin Neng Energy Co Pte. Ltd.*, ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и Rounceval Investments Limited, которые были получены в долларах США. Процентные ставки займов и кредитов фиксированные.

Изменения в кредитах и займах, а также обязательствах по финансовой аренде, обусловленные финансовой деятельностью Группы, представлены в таблице ниже:

	Кредиты и займы, в том числе начисленные неустойки за несвоевременное погашение	Обязательства по финансовой аренде
На 31 декабря 2015 г.	15 759 581	1 577 868
Проценты, начисленные по кредитам и займам	2 289 269	–
Неустойка, начисленная за несвоевременное погашение кредитов (Примечание 26)	1 831 877	–
Уплаченные проценты и неустойки	(2 110 712)	–
Поступление кредитов и займов	1 009 229	–
Погашение кредитов и займов	(1 992 761)	–
Курсовые разницы по кредитам и займам	(200 144)	–
Прочие изменения по кредитам и займам	(5 961)	(645)
Расходы по финансовой аренде начисленные	–	309 837
Платежи по финансовой аренде	–	(664 695)
На 31 декабря 2016 г.	16 580 378	1 222 365
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 547 529	–
Доход от реструктуризации кредита от Банк ВТБ (ПАО) (Примечание 2)	(1 301 692)	–
Амортизация задолженности по неустойке от Банк ВТБ (ПАО)	33 914	–
Списание неустойки АО «Газпромбанк» в связи с отказом банка от права требования	(48 305)	–
Уплаченные проценты и неустойки	(1 609 161)	–
Поступление кредитов и займов	7 200 000	–
Погашение кредитов и займов	(8 787 256)	–
Выкуп облигаций серии БО-02	(113 037)	–
Курсовые разницы по кредитам и займам	(59 748)	–
Прочие изменения в обязательствах по кредитам и займам	6 904	170
Заключение нового договора лизинга	–	17 633
Расходы по финансовой аренде начисленные	–	275 444
Платежи по финансовой аренде	–	(403 399)
На 31 декабря 2017 г.	13 449 526	1 112 213

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 814 681	11 873 809
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	6 339 389	5 365 701
Задолженность работникам	159 379	326 704
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	12 313 449	17 566 214
Авансы полученные	312 540	271 242
Резерв под оценочные обязательства (Примечание 29)	192 050	1 373 358
Итого кредиторская задолженность и начисления	12 818 039	19 210 814

21. Задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Налог на добавленную стоимость	603 224	578 869
Страховые взносы	157 123	254 626
Налог на имущество	100 185	94 664
Прочие налоги	67 042	47 742
Итого задолженность по прочим налогам	927 574	975 901

22. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Теплоэнергия	16 433 263	15 531 017
Электроэнергия	11 590 503	11 095 878
Мощность	7 268 770	5 984 985
Циркуляция воды	596 473	542 347
Подключение к теплосетям	190 014	250 954
Прочие доходы	470 994	487 459
Итого выручка от продолжающейся деятельности	36 550 017	33 892 640

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Расходы на топливо	18 486 274	17 657 921
Расходы на оплату труда	3 865 039	3 601 889
Расходы на приобретение теплотенергии для перепродажи	1 681 460	1 711 702
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 616 551	1 763 506
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	1 370 005	1 396 287
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	1 068 265	1 004 143
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	785 154	591 987
Расходы на сырье и материалы	761 613	886 772
Расходы на водоснабжение	735 676	667 738
Налоги, кроме налога на прибыль	425 140	318 880
Абонентская плата НОРЭМ	263 090	262 885
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	210 376	825 727
Услуги по охране	153 291	160 158
Консультационные услуги	104 258	145 346
Прочие услуги производственного характера	80 364	82 854
Транспортные услуги	68 200	56 712
Убытки от проигранных судебных дел	52 035	196 039
Расходы по аренде	48 783	82 835
Начисление резерва по оценочным обязательствам	19 049	87 216
Прочие расходы	460 231	343 769
Итого операционные расходы по продолжающейся деятельности	32 254 854	31 844 364

24. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	203 682	172 222
Прочие операционные доходы	417 121	145 638
Итого прочие операционные доходы	620 803	317 860

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Доход от реструктуризации задолженности компаниям Группы «Газпром» (Примечание 2)	3 613 828	–
Доход от реструктуризации кредита от Банка ВТБ (ПАО) (Примечание 2)	1 301 692	–
Курсовые разницы	59 748	200 144
Прочие финансовые доходы	64 840	3 626
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	–	69 671
Итого финансовые доходы	5 040 108	273 441

26. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Проценты по кредитам и займам	1 547 529	2 289 269
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	373 265	–
Расходы по финансовой аренде	275 444	309 837
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам (Примечание 18)	22 820	32 676
Результат от покупки валюты	5 292	24 947
Прочие финансовые расходы	25 500	–
Неустойка за несвоевременный возврат кредита	–	1 831 877
Итого финансовые расходы	2 249 850	4 488 606

27. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
Прибыль / (убыток) после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	4 937 474	(445 626)
Дивиденды по привилегированным акциям	–	–
Базовая прибыль / (убыток) за отчетный период	4 937 474	(445 626)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (тысяч штук)	1 440 625 885	1 458 404 851
Базовая прибыль / (убыток) на обыкновенную акцию (рублей)	0,0034	(0,0003)

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Договорные обязательства

Обязательства по реализации

Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом и конкурентном секторах оптового рынка. В регулируемом секторе заключены в основном договора со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по регулируемым договорам на поставку определяются ФАС России. Для исполнения обязательств по регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с АО «ЦФР».

Для продажи электроэнергии (мощности) на конкурентном рынке (свободный объем от регулируемых поставок), заключены краткосрочные договоры с АО «ЦФР», сбытовыми компаниями и крупными контрагентами.

29. Оценочные и условные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и финансовые результаты Группы в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений в Российской Федерации.

Страхование

Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Налогообложение

По результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014 годы Межрегиональная инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 (далее – «МИФНС №4») оспорила период включения Обществом внереализационных расходов в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в проверяемом периоде. Общая сумма указанных расходов составила 1 017 410 тыс. рублей. По состоянию на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности решение по акту выездной налоговой проверки вступило в законную силу. Общество не согласилось с выводами МИФНС №4 и подало заявление в Арбитражный суд г. Москвы, назначено рассмотрение дела в первой инстанции. По мнению Руководства Группы, вероятность того, что по итогам судебного разбирательства, решение будет вынесено в пользу МИ ФНС России № 4, не является высоким, в связи с чем резерв в консолидированной финансовой отчетности не создавался.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2017 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, эти изменения включали определение понятия бенефициарного владения,

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Кроме этого была законодательно установлена концепция налоговой выгоды в отношении всех налогов, взимаемых на территории Российской Федерации, с фокусом на присутствие деловой цели при осуществлении хозяйственных операций, а также подтверждение исполнения обязательств по заключенным договорам сторонами договора, либо лицом, на которого эти обязательства были переданы по договору или закону. Данное изменение существенно меняет концепцию признания факта получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, что окажет существенное влияние на сложившуюся ранее судебную практику. При этом практический механизм применения данной нормы еще не до конца урегулирован, а судебная практика по внесенным изменениям - не сформирована.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2017 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Окружающая среда

Компании Группы и предприятия, правопреемниками которых они являются, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство, и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

У Группы существует обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. По оценке Группы, площадь таких земель не превышает 428,9 гектаров. Их текущая наполненность в среднем оценивается на уровне 50%. Руководство Группы оценило величину резерва и приняло решение не признавать обязательство вследствие того, что оно не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы. Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменений требований существующего законодательства и регулирования гражданских споров. Указанные потенциальные обязательства невозможно оценить, но они могут оказаться существенными. С учетом ситуации, сложившейся в отношении выполнения действующих нормативных актов, руководство Группы полагает, что существенных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды, не существует.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценочные обязательства

Группой создан резерв по оценочным обязательствам, которые обусловлены незавершенными судебными разбирательствами на отчетную дату. В таблице ниже представлено движение резерва по оценочным обязательствам по судебным разбирательствам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.
По состоянию на 1 января	1 373 358	371 672
Признано за отчетный период	19 049	1 375 609
Восстановление излишне начисленного резерва	–	(43 006)
Использование резерва	(1 200 357)	(330 917)
По состоянию на 31 декабря	192 050	1 373 358

Кроме этого, компании 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.

Общество является ответчиком по делу о привлечении к субсидиарной ответственности контролирующих лиц Открытого акционерного общества «Тверские коммунальные системы» в размере 4 298 014 тыс. рублей. По мнению Руководства Группы, вероятность неблагоприятного исхода по данному делу не является высокой, в связи с чем резерв в бухгалтерской (финансовой) отчетности не создавался.

Условные активы

В июне-июле 2017 года Арбитражный суд Костромской области утвердил мировые соглашения в отношении задолженности Администрации г. Шарья перед ПАО «ТГК-2», согласно которым Администрация перечисляет Обществу 114 840 тыс. рублей, а Общество, в свою очередь, отказывается от требований о взыскании оставшейся части задолженности в размере 93 961 тыс. рублей. Доход по данным мировым соглашениям в размере 114 840 тыс. рублей был признан в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе строки «Прочие доходы».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы имелись права требования в размере 12 812 тыс. долларов США в возмещение убытков по решению суда от 12 октября 2015 г. (дело № А82-13348/2013). В связи с тем, что вероятность поступления денежных средств по данным правам требования не была высокой, дебиторская задолженность не была признана в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. В феврале 2018 г. Группа передала права требования по судебному делу компании Kardicor Investments Limited в счет погашения кредиторской задолженности ПАО «ТГК-2». Таким образом, финансовый результат от данной операции будет отражен в консолидированной финансовой отчетности за 2018 г.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и China Huadian Hongkong Company Limited. Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с China Huadian Hongkong Company Limited пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2017 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 172 324 тыс. долларов США. (9 925 906 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2017 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу. Руководство Группы провело оценку справедливой стоимости данной гарантии и оценило ее равной нулю рублей по состоянию на дату заключения договора.

30. Финансовые инструменты и финансовые риски

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

Группа подвержена отраслевым рискам, в том числе вследствие происходящих изменений в электроэнергетической отрасли, связанных с либерализацией рынка электроэнергии и мощности. Управление данным риском заключается в формировании благоприятной для Группы нормативно-правовой базы функционирования рынка электроэнергии и мощности. Для реализации данной задачи Группа принимает участие в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Министерством энергетики РФ, НП «Совет рынка», ФАС России.

Кредитный риск

Кредитный риск – это вероятность финансовых потерь Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Группой продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и раскрывает информацию по срокам погашения дебиторской задолженности и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 14.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы, являющиеся просроченными, и по которым не создан резерв под обесценение дебиторской задолженности, представляют собой задолженность различных покупателей электрической и тепловой энергии с положительной кредитной историей и высокой вероятностью взыскания.

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются руководством Группы.

Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов отражена в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 г.					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	4 005 104	1 881 960	4 165 589	2 621 222	12 673 875
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2017 г.	138 861	–	–	–	138 861
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	993 571	1 210 362	1 462 070	458 257	4 124 260
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 818 039	–	–	–	12 818 039
Обязательства по финансовой аренде	542 019	391 194	796 578	–	1 729 791
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	18 497 594	3 483 516	6 424 237	3 079 479	31 484 826

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Примечания 1-31 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к уставному капиталу для публичных акционерных обществ:

- ▶ величина уставного капитала публичного акционерного общества не может быть менее ста тысяч рублей;
- ▶ если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- ▶ если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, соблюдая интересы акционеров и других заинтересованных сторон и поддержании оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочная дебиторская задолженность	13 463	26 469	13 463	26 469
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	8 247 341	–	8 199 851	–
Облигации серии БО-02	1 362 420	1 904 470	1 351 287	1 466 457
Обязательства по финансовой аренде	1 095 157	1 211 773	1 068 924	1 235 659
Прочие долгосрочные обязательства	6 490 176	–	6 425 379	–

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой (за исключением обязательств по облигациям серии БО-02), краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительности сроков погашения данных инструментов.

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Справедливая стоимость котируемых облигаций серии БО-02 определяется на основе котировок цен на отчетную дату (Уровень 1);
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов: кредитов, займов, обязательств по договорам финансовой аренды, прочих долгосрочных обязательств – определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения (Уровень 3).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены ставки, используемые для дисконтирования будущих денежных потоков, вместе с количественным анализом чувствительности.

По состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	11.25 - 13%	504 080	245 926	(234 461)	(458 164)
Обязательства по финансовой аренде	22,2%	33 294	16 394	(15 908)	(31 351)
Прочие долгосрочные обязательства	11.25%	546 948	270 433	(245 325)	(481 353)

По состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Финансовый инструмент	Ставка дисконтирования	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Обязательства по финансовой аренде	24,4%	42 767	21 026	(20 341)	(40 029)

Прочий ценовой риск (риск изменения цен на топливо)

Руководство Группы оценивает риск повышения цен на топливо как умеренный. В случае повышения цен сверх ожидаемого, предполагается осуществлять действия, направленные на сокращение издержек производства, расходов топлива, экономию материалов и прочих сокращений затрат, корректировку ремонтных и инвестиционных программ.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. События после отчетной даты

Внеочередным Общим собранием акционеров Общества 28 февраля 2018 г. был избран новый состав Совета директоров:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы на момент избрания
1	Селиванов Константин Валерьевич <i>(Председатель Совета директоров)</i>	Советник генерального директора ООО ТД «Башкирская химия»
2	Удинцева Ирина Львовна <i>(Заместитель Председателя Совета директоров)</i>	Генеральный директор ООО «СОВЛИНК»
3	Куликова Светлана Вячеславовна	Главный юрист Юридического департамента ООО «СОВЛИНК»
4	Никонов Михаил Леонидович	Менеджер проектов Департамента по управлению активами ООО «СОВЛИНК»
5	Пинигина Надежда Ивановна	Генеральный директор ПАО «ТГК-2»
6	Плеханов Иван Александрович	Специалист Департамента операций на рынке ценных бумаг ООО «КБ Альба Альянс»
7	Талмач Виктор Викторович	Юрист Юридического департамента ООО «СОВЛИНК»
8	Тулунин Дмитриий Владимирович	Директор по экономике и финансам ПАО «ТГК-2»
9	Эйхгорн Александр Вячеславович	Директор по проектам ООО ВТБ ДЦ

13 марта 2018 г. Обществом были заключены дополнительные соглашения с АО «АЛЬФА-БАНК» на увеличение кредитного лимита по Кредитному соглашению об открытии возобновляемой кредитной линии № КС 01ММ6L от 22 ноября 2017 г. Более подробная информация представлена в Примечании 2.

В марте - апреле 2018 г. Общество получило уведомления, согласно которым: ООО «СОВЛИНК» сократило объем акций Общества, находящихся у него в доверительном управлении до уровня 1,49% от уставного капитала Общества (ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества), а компания Kostroma Kogeneratsiya Limited дополнительно к владению 20% начала осуществлять доверительное управление правами по обыкновенным акциям в размере 58,31% от уставного капитала Общества.

Всего прошито, пронумеровано и
скреплено печатью 70 листов

