

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за 2019 год
Апрель 2020 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	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14



Совершенствуя 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
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

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 («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в пункте 1 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 отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы Группы Битар, предназначенные для продажи, в сумме 16 710 427 тыс. рублей и 15 322 176 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 8 025 449 тыс. рублей и 6 543 394 тыс. рублей, соответственно. Планы руководства о реализации Группы Битар не реализовались, и, по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г., активы Группы Битар не удовлетворяют определению активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО 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.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

2. Также, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов Группы Битар по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г., а также в отношении стоимости связанных с ними обязательств на вышеуказанные даты. Данные активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. 16 710 427 тыс. рублей и 8 025 449 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 31 декабря 2019 г. в сумме 15 322 176 тыс. рублей и 6 543 394 тыс. рублей, соответственно. В отношении Группы Битар в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 2 082 438 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 3 763 388 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 752 678 тыс. рублей, за 2019 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 57 897 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 87 751 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 9 220 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.

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 (включая международные стандарты независимости) (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 указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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
Резерв под ожидаемые кредитные убытки Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Группы. В связи с присвоением дочернему обществу Группы ООО «ТГК-2 Энергосбыт» статуса гарантирующего поставщика в Архангельской области с 1 октября 2018 г., в течение 2019 года у данного дочернего общества существенно увеличилась величина выручки и дебиторской задолженности. В то же время, у ООО «ТГК-2 Энергосбыт» отсутствуют исторические данные и опыт работы с новыми контрагентами. Оценка возмещаемости дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе будущих экономических условий. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита. Информация о начисленном резерве под обесценение дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.	 Мы получили понимание процесса расчета резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учетной политики Группы. Мы сравнили информацию, использованную Группой в матрице резервирования с историческими данными (в случае их наличия) и с общедоступной прогнозной информацией. Мы также рассмотрели информацию о возрастной структуре, финансовом состоянии должников и погашении дебиторской задолженности до и после отчетной даты. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами. Мы проанализировали раскрытия, сделанные Группой в отношении дебиторской задолженности.

Прочая информация, включенная в 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 бизнес,
улучшаем мир

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше 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 руководства 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.



Совершенствуя бизнес,
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 оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия 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»

28 апреля 2020 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: 150003, Россия, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

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 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	28 667 272	25 349 466
Активы в форме права пользования	4	3 705 559	—
Нематериальные активы	10	507 796	267 274
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	1 626 755	740 604
Прочие внеоборотные активы	13	2 042 855	1 215 919
Итого внеоборотные активы		36 550 237	27 573 263
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	2 267 885	1 122 167
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	11 927 433	9 216 539
Денежные средства и их эквиваленты	16	381 588	175 457
Прочие оборотные активы		8 192	7 810
Итого оборотные активы		14 585 098	10 521 973
Активы, предназначенные для продажи	11	15 445 746	16 710 427
Итого активы		66 581 081	54 805 663
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции	17	(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток		(10 329 853)	(13 610 040)
Прочие резервы	17	10 336 018	7 249 551
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		17 604 932	11 238 278
Неконтролирующая доля участия		86 444	78 518
Итого капитал		17 691 376	11 316 796
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	7 623 318	10 084 166
Отложенные налоговые обязательства	18	1 556 402	275 655
Пенсионные обязательства	19	600 240	421 727
Долгосрочные обязательства, связанные с правами аренды	4	860 551	—
Прочие долгосрочные обязательства	22	6 873 342	7 731 119
Итого долгосрочные обязательства		17 513 853	18 512 667
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	20	8 465 264	7 452 613
Кредиторская задолженность и начисления	21	14 780 950	8 409 891
Краткосрочные обязательства, связанные с правами аренды	4	494 121	—
Задолженность по прочим налогам	23	1 092 123	1 088 247
Итого краткосрочные обязательства		24 832 458	16 950 751
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	11	6 543 394	8 025 449
Итого обязательства		48 889 705	43 488 867
Итого капитал и обязательства		66 581 081	54 805 663

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 8-20 от 1 января 2020 г.

Ю.В. Иванова

28 апреля 2020 г.

Примечания 1-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	24	41 588 649	37 803 134*
Операционные расходы	25	(38 415 446)	(35 396 142)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(56 316)	(55 454)
Доход/(расход) от переоценки основных средств	9	705 535	(10 982)
Прочие операционные доходы	26	286 072	1 082 110*
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		4 108 494	3 422 666
Прочие доходы	27	493 393	1 056 833
Прочие расходы		(62 662)	(557 803)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия	12	886 151	(1 444 115)
Финансовые доходы	28	62 977	675 364
Финансовые расходы	29	(2 695 121)	(2 622 638)
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		2 793 232	530 307
Налог на прибыль	18	(679 928)	(63 495)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		2 113 304	466 812
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		2 105 378	420 281
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	8	57 897	2 082 438
Итого прибыль за период		2 171 201	2 549 250
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		2 163 275	2 502 719
Неконтролирующие доли участия		7 926	46 531
Прочий совокупный расход			
Итого прочий совокупный расход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(78 531)	(3 010 710)
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций		(87 751)	(3 763 388)
Эффект налога на прибыль		9 220	752 678
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		4 281 911	234 706
Переоценка основных средств за счет резерва	9	5 474 309	358 768
Актuarные расходы от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(131 213)	(65 385)
Эффект налога на прибыль		(1 061 185)	(58 676)
Итого прочий совокупный доход/(расход) за период		4 203 380	(2 776 005)
Итого совокупный доход/(расход) за период		6 374 581	(226 755)
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		6 366 655	(273 286)
Неконтролирующую долю участия		7 926	46 531
Базовая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	30	0,00201	0,00232*
Базовая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		0,00196	0,00039

* Сопоставимые данные за 2018 год были изменены (см. Примечания 24, 26 и 30).

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 8-20 от 1 января 2020 г.

28 апреля 2020 г.

Примечания 1-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 793 232	530 307
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	8	64 331	2 313 820
Прибыль до налогообложения		2 857 563	2 844 127
Доля Группы в (прибыли)/убытке ассоциированного предприятия	12	(886 151)	1 444 115
Доля Группы в прибыли Группы Битар	8	(64 331)	(2 313 820)
Финансовые расходы	29	2 632 144	1 947 274
Переоценка основных средств	9	(705 535)	10 982
Амортизация основных средств и нематериальных активов, прав пользования	25	2 822 067	2 394 147
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	15	71 404	336 535
Резерв под оценочные обязательства	32	90 571	(56 506)
Прочие доходы	27	(493 393)	(1 056 833)
Прочие корректировки		26 099	130 032
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 350 438	5 680 053
Увеличение дебиторской задолженности		(2 164 322)	(1 309 409)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(1 312 483)	252 695
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		3 029 934	(4 746 774)
Увеличение прочих оборотных активов		—	(271 190)
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		2 696	160 673
Налог на прибыль уплаченный		(455 951)	(392 491)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный/(использованный) в операционной деятельности		5 450 312	(626 443)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный от операционной деятельности		1 005 951	175 429
Итого чистые денежные потоки, полученные/(использованные) в операционной деятельности		6 456 263	(451 014)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		2 340	84 483
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 507 764)	(2 090 866)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(1 505 424)	(2 006 383)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(49 351)	(117 587)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 554 775)	(2 123 970)

Примечания 1-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	12 011 777	16 327 555
Погашение кредитов и займов	(12 968 976)	(11 403 231)
Проценты уплаченные	(1 724 726)	(1 682 717)
Выкуп собственных облигаций серии БО-02	(488 266)	(137 166)
Платежи по обязательствам по аренде	(568 566)	(489 379)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, (использованный)/полученный от финансовой деятельности	(3 738 757)	2 615 062
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в финансовой деятельности	(929 498)	(385 888)
Чистые денежные потоки (использованные)/полученные от финансовой деятельности	(4 668 255)	2 229 174
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности	206 131	(17 768)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	27 102	(328 046)
Итого увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	233 233	(345 814)
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по продолжающейся деятельности	175 457	193 220
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по прекращенной деятельности	110 600	438 646
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года	286 057	631 866
Расходы от покупки/продажи валюты по продолжающейся деятельности	—	—
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности	381 588	175 457
Денежные средства и их эквиваленты на конец года прекращенной деятельности	137 702	110 600
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец года	519 290	286 057

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 8-20 от 1 января 2020 г.

28 апреля 2020 г.



Ю.В. Иванова

Примечания 1-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал	
	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные акции	Непокры- тый убыток	Прочие резервы*			
На 1 января 2018 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(17 323 078)	11 235 873	11 511 562	31 987	11 543 549
Прибыль за период	—	—	—	2 502 719	—	2 502 719	46 531	2 549 250
Прочий совокупный расход	—	—	—	—	(2 776 005)	(2 776 005)	—	(2 776 005)
Итого совокупный доход/(расход) за период	—	—	—	2 502 719	(2 776 005)	(273 286)	46 531	(226 755)
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	—	—	—	1 210 318	(1 210 318)	—	—	—
На 31 декабря 2018 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(13 610 040)	7 249 551	11 238 278	78 518	11 316 796
Прибыль за период	—	—	—	2 163 275	—	2 163 275	7 926	2 171 201
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	4 203 380	4 203 380	—	4 203 380
Итого совокупный доход за период	—	—	—	2 163 275	4 203 380	6 366 655	7 926	6 374 581
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	—	—	—	1 116 912	(1 116 912)	—	—	—
На 31 декабря 2019 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(10 329 853)	10 336 019	17 604 933	86 444	17 691 377

* Прочие резервы включают эффект от курсовых разниц от пересчета иностранных операций, начисление/списание резерва по переоценке активов, резерв изменения справедливой стоимости долговых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, изменение через прочий совокупный доход пенсионных обязательств.

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 8-20 от 1 января 2020 г.



Ю.В. Иванова

28 апреля 2020 г.

Примечания 1-34 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

(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», ОАО «ТГК-2»), учреждено по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России» (распоряжение № 93р от 18 апреля 2005 г.).

Юридический адрес: Российская Федерация, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

ПАО «ТГК-2» зарегистрировано и действует в Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 31 декабря 2019 г.):

- ▶ АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (доля в уставном капитале – 90,32%);
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «Долговое агентство» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «Рыбинская генерация» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергоремонт» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергосбыт» (доля в уставном капитале – 74%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Сервис» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Эксплуатация» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (далее – «Группа Битар») (доля в уставном капитале – 100%, Примечания 8, 11).

Изменения в структуре Группы в отчетный период:

2 августа 2019 г. зарегистрировано 100%-ное дочернее общество ООО «ТГК-2 Эксплуатация» с целью оказания услуг по эксплуатации дизельных электрических станций, осуществляющих производство электрической энергии и расположенных в Архангельской области. Группа оценивает влияние данного факта на показатели консолидированной финансовой отчетности как незначительное.

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России, а также в Республике Северная Македония. Под управлением Компании находится 12 электростанций, 46 дизельных электростанций, 69 котельных, 5 предприятий тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 500,89 МВт; общая тепловая мощность – 10 185,31 Гкал/час, с учетом арендованных активов.

Обыкновенные и привилегированные акции Общества торгуются на Московской Бирже с тикерами TGKB и TGKBP соответственно.

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 (продолжение)

Состав акционеров Группы

Акционеры, распоряжающиеся более 5% акций Общества:

Акционер	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ООО «Долговое агентство» (прямое распоряжение)	27,0001%	27,0001%
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) (прямое распоряжение)	23,5935%	23,5935%
Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited) (прямое распоряжение)	14,5377%	14,5377%
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)	9,5456%	9,5456%
Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.) (прямое распоряжение)*	7,2487%	7,2487%
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров**	18,0744%	18,0744%
Итого	100,0000%	100,0000%

* В том числе обыкновенные акции – 7,2295% от уставного капитала, привилегированные акции – 0,0192% от уставного капитала.

** В том числе Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) (прямое распоряжение) – 1,4896%.

Примечание:

- ▶ В первом полугодии 2019 года компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании Janan Holdings Limited (Джанан Холдингс Лимитед), компании Raltaka Enterprises Ltd. (Ралтака Энтерпрайзес Лтд.), компании Litim Trading Limited (Литим Трейдинг Лимитед), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и ООО «Долговое агентство» на праве собственности (59,8025% от уставного капитала Общества);
- ▶ Во втором полугодии 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2019 г. ООО «СОВЛИНК» осуществляло доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (32,8024% от уставного капитала Общества);
- ▶ По состоянию на 31 декабря 2019 г. бенефициарным владельцем КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) являлся гражданин Российской Федерации Селиванов Константин Валерьевич.

По состоянию на 31 декабря 2019 г., по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляет контроль над Группой.

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.

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 (продолжение)

Отношения с государством и действующее законодательство (продолжение)

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.

Условия ведения деятельности Группы

В России продолжаются 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы 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 2019 г. Группа получила чистую прибыль в размере 2 171 201 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. чистую прибыль в размере 2 549 250 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 1 345 008 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 2 256 200 тыс. рублей). При этом чистая сумма денежных потоков использованных в операционной деятельности за 2019 год, составила 6 456 262 тыс. рублей (за 2018 год – чистая сумма денежных потоков полученных от операционной деятельности составила 451 014 тыс. рублей). Ниже приведены пояснения о ряде фактов деятельности Группы в рамках реализации мероприятий, направленных на повышение ликвидности:

- ▶ В течение 2020 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 24 832 458 тыс. рублей. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности и рефинансирования кредитного портфеля АО «АЛЬФА-БАНК» в других российских банках с дополнительным привлечением финансирования для реализации инвестиционных проектов Общества, в т.ч. в рамках концессионных соглашений.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Финансовое состояние Группы (продолжение)

- ▶ С 1 марта 2019 г. приняты в аренду 36 котельных в г. Архангельске общей установленной мощностью 217,8 тыс. Гкал/час, что позволило расширить тепловой бизнес в регионах своего Группе и запланирована реализация мероприятий по закрытию неэффективных котельных и переводу потребителей на новые эффективные источники тепла, кроме того, с 1 сентября 2019 г. были взяты в аренду 46 дизельных электростанций в Архангельской области общей установленной электрической мощностью 39,190 МВт, что позволило осуществлять реализацию электроэнергии на розничный рынок.
- ▶ Принято в концессию теплосетевое имущество г. Кострома и г. Рыбинска сроком на 20 лет, целью которых является повышение эффективности работы тепловых сетей.
- ▶ Согласно руководству, приведенным в документе «Критерии и порядок включения организаций в перечень системообразующих организаций российской экономики» (утв. протоколом заседания Правительственной комиссии по повышению устойчивости развития российской экономики от 10 апреля 2020 г. N 7кв)» ряд компаний Группы имеет право рассчитывать на льготное кредитование на пополнение оборотных средств с субсидируемой ставкой ЦБ РФ и возможным получением государственных гарантий Министерства Финансов РФ, что позволит избежать негативных последствий, связанных с пандемией коронавируса (COVID-19) (Примечание 34).

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 справедливой стоимости, и активов, предназначенных для продажи, которые отражены по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч (руб. 000), кроме случаев, где указано иное.

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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).

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 2019 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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 нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

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 актива, 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

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 предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале. В соответствии с данным методом инвестиция в ассоциированное 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 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 ассоциированного предприятия дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированное 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 ассоциированного 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 ассоциированное 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 ассоциированным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированного 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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 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	Расчетный срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	от 3 до 36
Сооружения и передаточные устройства	от 8 до 84
Здания	от 15 до 95
Транспортные средства	от 5 до 14
Прочие	от 5 до 34

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, на дату начала аренды признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Группа признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

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 со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев по состоянию на отчетную дату.

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

Группа признает финансовый актив только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения:

- 1) при первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (с последующей реклассификацией и без);
- 3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В данную категорию включены выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой их трех категорий финансовых активов.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой неотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода. Часть показателей предыдущего периода была скорректирована для соответствия принципам раскрытия текущего периода.

В течение 2019 и 2018 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые обязательства.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроемкие 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 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.

Обесценение финансовых активов

В рамках Группы была внедрена новая модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долеы инструменты, а также к активам по договору. Группа применила модифицированный подход.

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

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

Для всей дебиторской задолженности Группы применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (матрица оценочных резервов) (Примечание 15). Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки Группа рассчитывает ожидаемые (вероятные) ставки убытков по дебиторской задолженности в случае возможного наступления дефолта на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим кредитным убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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.

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.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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 разницы 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 разницы 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 сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии на оптовом рынке; продажа мощности на оптовом рынке; продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке; продажа теплотенергии и горячей воды; оказание услуг по подключению к теплотсетям; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим потокам выручки: продажа электроэнергии и мощности на розничном и оптовом рынках, продажа теплотенергии и горячей воды.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

Признание выручки по подключению к тепловым сетям, осуществляемое Группой, отражается в течение времени, так как контроль, включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получения выгод от актива контрагентами. Выгодами от актива являются потенциальные денежные потоки (поступления или сокращения выбытия денежных средств), которые могут быть получены напрямую или косвенно многими способами. Согласно МСФО (IFRS) 15 у Группы появляется обязанность к исполнению по неотделимому товару (услуге). Следовательно, Группа признает выручку постепенно, в течение времени (исходя из сроков полезного использования вновь вводимых в эксплуатацию тепловых сетей), когда она удовлетворяет понятию обязанности к исполнению в соответствии с МСФО (IFRS) 15, что приводит к отражению отложенной выручки.

Получаемые компенсации потерь в тепловых сетях

Для передачи теплоэнергии конечным потребителям Группа покупает услугу транспортировки теплоэнергии у сетевых компаний. В процессе передачи теплоэнергии в теплоносителях возникают потери теплоэнергии, которые, согласно отраслевой практике и заключенным договорам, компенсируются сетевыми компаниями

В соответствии с изменениями в учетной политике в результате применения МСФО (IFRS) 15 получаемая Группой компенсация за потери при передаче теплоэнергии уменьшает расходы Группы на услуги сетевых компаний по передаче теплоэнергии. Получаемые Группой компенсации потерь в тепловых сетях не могут быть признаны выручкой, поскольку договор на компенсацию потерь не является договором с покупателем в контексте МСФО (IFRS) 15 и не находится в сфере применения МСФО (IFRS) 15.

Выручка от перепродажи электроэнергии

В связи с особенностями регулирования оптового рынка электроэнергии и мощности, вся производимая электроэнергия должна быть в полном объеме продана на оптовом рынке, включая объемы электроэнергии, использованные производителем электроэнергии на собственные нужды. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 в консолидированном отчете о прибыли и убытке сумма выручки реализованной электроэнергии, закупленной для собственных нужд, и сумма затрат на покупку электроэнергии (за исключением операционного сегмента, занимающегося перепродажей электроэнергии), потребленной для собственных нужд, отражаются в свернутом виде.

Выручка от оказания услуг

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть, предоставлены по договору.

Субсидии

Группа получает субсидии из областных бюджетов на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги тепло- и электроснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии и электроэнергии), по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем экономически обоснованные тарифы. Соответственно субсидии отражены в составе Выручки.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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.

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.

Активы по договору концессии

28 июня 2019 г. между ПАО «ТГК-2» (концессионер), муниципальным образованием городской округ город Кострома (концедент – собственник имущества) и субъектом РФ Костромская область заключено концессионное соглашение сроком на 20 лет с целью создания единой системы теплоснабжения города Костромы, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта ПАО «ТГК-2».

30 октября 2019 г. между ООО «Рыбинская генерация» (концессионер), муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Теплоэнерго» и субъектом РФ Ярославская область заключено концессионное соглашение сроком на 20 лет с целью создания единой системы теплоснабжения города Рыбинск, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта ООО «Рыбинская генерация».

Заключенные концессионные соглашения не предусматривают платы как со стороны концессионера, так и со стороны концедента. Расходы на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения производит концессионер.

Имущество, полученное концессионером в пользование по договорам концессии, не отражено в составе активов Концессионера, так как не отвечает критериям признания активов по МСФО.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Активы по договору концессии (продолжение)

Концессионные соглашения включают две обязанности к исполнению: оказание услуги по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, которую концессионер оказывает в пользу субъекта РФ, и оказание услуги по поставке теплоэнергии, генерируемой концессионными объектами, которую концессионер оказывает в пользу конечных потребителей.

В рамках первой обязанности к исполнению концессионер отражает актив по договору концессии, представляющий собой право на получение нематериального актива в виде возможности взимать плату с потребителей теплоэнергии по тарифу, предусматривающих компенсацию в том числе понесенных расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения. Данный актив по договору признается в сумме фактически понесенных в течение отчетного периода расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения и отражается в составе строки Нематериальные активы. Выручка по договору концессии отражается в составе строки Выручка (по соответствующему виду услуг), а расходы – в составе прочих операционных расходов. Данный нематериальный актив амортизируется линейно на протяжении срока действия договора представляет собой право на получение дополнительной платы с потребителей.

Выручка от реализации теплоэнергии конечным потребителям регламентируется отдельными договорами с потребителями и учитывается по общим правилам МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

По состоянию на 31 декабря 2019 г. по договору с муниципальным образованием городской округ город Кострома Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 88 905 тыс. рублей. Данные расходы отражены в составе нематериальных активов (Примечание 10). Строительство указанных объектов по состоянию на 31 декабря 2019 г. не закончено, объекты незавершенного строительства не введены в эксплуатацию, в связи с чем, амортизация не начислялась.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. по договору с муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Теплоэнерго» расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 13 976 тыс. рублей. Соответствующий актив по договору концессии в сумме 13 976 тыс. рублей отражен в составе нематериальных активов (Примечание 10).

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 2018 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2019 г.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Характер и влияние изменений, обусловленных применением данного стандарта финансовой отчетности, описаны ниже.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

(а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 г. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа применила переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Группа применила модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения. Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату перехода, дисконтированных с использованием средневзвешенной ставки заимствования арендатора по состоянию на 1 января 2019 г. Средневзвешенная ставка заимствования арендатора, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 г., составила 10,2%. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4 Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью). Активы в форме права пользования в отношении аренды были признаны в сумме, равной обязательству по аренде.

Также Группа уточнила допущения, и в связи с этим были пересмотрены данные, которые раскрывались в отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Ниже представлена сверка обязательств по аренде по состоянию на 1 января 2019 г. с договорными обязательствами по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 г.	425 206
Минус:	
Не признано в соответствии с МСФО 16 (договоры аренды со сроком менее года и низкой стоимостью)	(79 720)
Недисконтированные обязательства по состоянию на 1 января 2019 г.	345 486
Средневзвешенная ставка привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 г.	10,20%
Эффект от дисконтирования по состоянию на 1 января 2019 г.	(115 177)
Договорные обязательства, связанные с арендой, ранее классифицированной как Финансовая аренда	867 877
Обязательства по аренде на 1 января 2019 г.	1 098 186

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она:

- ▶ использовала единую ставку дисконтирования в отношении портфеля договоров аренды с обоснованно аналогичными характеристиками;
- ▶ использовала в качестве альтернативы проверке на предмет обесценения анализ обременительного характера договоров аренды непосредственно до даты первоначального применения;
- ▶ применила освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к договорам аренды, срок аренды в которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения;
- ▶ исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения;
- ▶ использовала суждения задним числом при определении срока аренды, если договор содержал опцион на продление или прекращение аренды.

(б) Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива производится переоценка балансовой стоимости обязательства по аренде.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок от 1 до 47 лет. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии). Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования ввиду значимости этих активов для операционной деятельности. Данные договоры аренды имеют короткий период, не подлежащий досрочному прекращению, и отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)

(в) Суммы, признанные в отчете о финансовом положении и в составе прибыли или убытка

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихсся у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования					Итого	Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и переносные устройства	Земельные участки	Здания	Прочие		
На 1 января 2019 г.	3 151 414	3 132	89 509	—	189 251	3 433 306*	(1 098 186)
Прирост	—	3 201	8 801	207 496	439 785	659 283	(617 484)
Расходы по амортизации	(137 293)	(1 021)	(7 626)	(49 427)	(191 663)	(387 030)	—
Процентный расход	—	—	—	—	—	—	(207 568)
Платежи	—	—	—	—	—	—	568 566
На 31 декабря 2019 г.	3 014 121	5 312	90 684	158 069	437 373	3 705 559	(1 354 672)

* Активы в форме права пользования на 1 января 2019 г. включают в себя объекты финансовой аренды, реклассифицированные из основных средств в сумме 3 202 997 тыс. рублей (Примечание 9) и 230 309 тыс. рублей активы в форме права пользования аренды, ранее классифицированной как операционная.

За период, закончившийся 31 декабря 2019 г., Группа признала расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, к аренде активов с низкой стоимостью и к переменным арендным платежам, в размере 34 001 тыс. рублей.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (продолжение)

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Поскольку Группа осуществляет свою деятельность в сложной международной среде, она проанализировала, оказывает ли применение данного разъяснения влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

При применении разъяснения Группа проанализировала, имеются ли у нее какие-либо неопределенные налоговые трактовки, особенно касающиеся трансфертного ценообразования. Налоговые декларации Компании и ее дочерних организаций включают вычеты, связанные с трансфертным ценообразованием, и налоговые органы могут подвергнуть данные налоговые трактовки проверке. Учитывая то, что Группа выполняет требования налогового законодательства, и исходя из проведенного ею анализа применяемой практики трансфертного ценообразования, Группа пришла к выводу, что принятие применяемых ею налоговых трактовок (в том числе трактовок, применяемых ее дочерними организациями) налоговыми органами является обоснованным. Данное разъяснение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» (продолжение)

Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа учитывает вложения в совместные предприятия по методу долевого участия, а вложения в ассоциированные предприятия не являются существенными для целей консолидированной финансовой отчетности Группы и по ним также начислено обесценение на всю сумму вложений.

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

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

В настоящий момент Группа анализирует влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящий момент Группа анализирует влияние новой редакции на консолидированную финансовую отчетность.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода.

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

В настоящий момент Группа анализирует влияние указанных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено.

В настоящий момент Группа анализирует влияние указанных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны

Для целей настоящего раскрытия, связанными сторонами являются акционеры, оказывающие существенное влияние на Группу, компании, осуществляющие доверительное управление акциями Общества, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», АО «АрхоблЭнерго» (АО «АрхоблЭнерго» являлось связанной стороной до момента расторжения договора управления 18 декабря 2019 г.), а также члены Совета директоров, Правления, менеджеры.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
АО «АрхоблЭнерго»	910 776	249 010
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	101 643	101 098
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	1 012 419	350 108

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
АО «АрхоблЭнерго»	661 477	1 224 267
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	73	—
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	661 550	1 224 267

Операции со связанными сторонами, отраженные в составе строки «Финансовые доходы» промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, а также стоимость прочих приобретенных товаров и услуг у связанных сторон:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED)	14 950	—
Всего операции с зависимым обществом	14 950	—

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами (краткосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы):

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (краткосрочная дебиторская задолженность)	11 084	9 669
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) (долгосрочный займ)	152 364	137 413
АО «АрхоблЭнерго» (краткосрочная дебиторская задолженность)	–	348 642
Всего состояние расчетов с зависимым обществом и совместным предприятием	163 448	495 724

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	58	141
АО «АрхоблЭнерго»	–	274 639
Всего состояние расчетов с совместным предприятием и зависимым обществом	58	274 780

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.

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 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу	503 424	393 521
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	501 982	392 042
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	1 442	1 479

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 Северная Македония. Группа не отражает результаты деятельности Группы Битар в отчетных сегментах, т.к. классифицирует ее, как прекращенную деятельность. Основными потребителями электроэнергии и теплоэнергии Группы в Российской Федерации являются региональные сбытовые компании.

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям на территориях присутствия Группы, дочерним компаниям, наиболее существенные из которых определяются в качестве отчетных сегментов. Ниже представлен перечень отчетных сегментов Группы:

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

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.

Правление Общества показатели деятельности ООО «ТГК-2 Энергосбыт» не распределяет между отчетными сегментами по географическому принципу, а выделяет в отдельный отчетный сегмент, так как ООО «ТГК-2 Энергосбыт» является единственной сбытовой компанией в составе Группы и существенным компонентом Группы в отношении выручки.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2019 и 2018 годов, а также суммы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 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 Сервис», ООО «Рыбинская генерация», ООО «ТГК-2 Энергоремонт», ООО «ТГК-2 Эксплуатация». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10% 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).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	2 942 153	2 597 661	1 169 379	3 984 653	8 171 529	12 965 625	1 339 285	33 170 285
Выручка от реализации тепла	5 849 013	906 844	2 147 418	1 348 797	6 521 915	–	48 790	16 822 777
Прочая выручка	831 424	4 555	26 146	101 860	982 668	39 161	231 854	2 217 668
Расходы на топливо	(4 647 295)	(1 199 694)	(1 924 300)	(2 566 359)	(8 742 641)	–	(157 980)	(19 238 269)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(767 010)	(146 658)	(485 249)	(288 367)	(1 067 636)	(8 814 881)	(110 581)	(11 680 382)
Водопотребление	(424 666)	(2 200)	(29 451)	(20 186)	(354 678)	(323)	(9 600)	(841 104)
Транспортировка теплоэнергии	(713 658)	(10 906)	(181 949)	–	(133 648)	–	–	(1 040 161)
Маржинальная прибыль	3 069 961	2 149 602	721 994	2 560 398	5 377 509	4 189 582	1 341 768	19 410 814
Условно-постоянные расходы	(1 861 153)	(815 592)	(359 082)	(944 235)	(4 117 844)	(2 901 602)	(2 709 703)	(13 709 211)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(26 950)	(335)	(2 051)	(309)	(7 679)	–	(18 992)	(56 316)
Доход/расход от переоценки основных средств	409 225	(2 714)	–	(103 301)	402 325	–	–	705 535
Прочие корректировки	(617 279)	(144 338)	(285 353)	(282 701)	(80 058)	(1 066 597)	(52 074)	(2 528 400)
Прочие операционные доходы	59 853	(4 780)	17 712	32 440	171 046	38 639	(28 838)	286 072
Операционная прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	1 033 657	1 181 843	93 220	1 262 292	1 745 299	260 022	(1 467 839)	4 108 494

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 094 042	2 184 910	1 309 816	4 272 363	7 806 681	3 153 057	126 764	21 947 633
Выручка от реализации тепла	6 114 921	977 380	2 010 028	1 359 715	6 045 721	—	48 582	16 556 347
Прочая выручка	681 628	5 630	13 281	99 438	450 983	466 792	72 223	1 789 975
Расходы на топливо	(5 113 065)	(1 109 122)	(2 094 028)	(2 682 764)	(8 398 208)	—	(35 506)	(19 432 693)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(806 251)	(160 083)	(217 911)	(193 011)	(1 520 323)	(2 532 367)	(6 630)	(5 436 576)
Водопотребление	(396 931)	(2 009)	(12 970)	(17 411)	(329 361)	(75)	(348)	(759 105)
Транспортировка теплоэнергии	(719 108)	(9 971)	(315 119)	—	(90 219)	—	—	(1 134 417)
Маржинальная прибыль	2 855 236	1 886 735	693 097	2 838 330	3 965 274	1 087 407	205 085	13 531 164
Условно-постоянные расходы	(2 160 770)	(812 549)	(553 612)	(1 187 754)	(3 570 267)	(609 631)	(1 312 839)	(10 207 422)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(18 942)	(456)	(469)	(301)	(27 019)	—	(8 267)	(55 454)
Доход/расход от переоценки основных средств	17 206	(166 530)	(74 503)	45 789	193 692	—	(26 636)	(10 982)
Прочие корректировки	(255 485)	—	(199 824)	—	—	(461 441)	—	(916 750)
Прочие операционные доходы	82 703	537 251	144 441	16 649	235 397	111	65 558	1 082 110
Операционная прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	519 948	1 444 451	9 130	1 712 713	797 077	16 446	(1 077 099)	3 422 666

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка активов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 460 819	8 557 992	3 428 343	5 202 609	11 907 681	2 912 682	4 693 207	46 163 333
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	1 003 196	(5 753 264)	(1 404 450)	275 890	4 371 172	(316 486)	(1 476 801)	(3 300 743)
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	1 067 253	(2 452 842)	(1 368 820)	280 060	4 462 750	(23 887)	(125 537)	1 838 977
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(64 057)	(13 607)	(35 630)	(4 170)	(91 578)	(263 460)	(918 560)	(1 391 062)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	—	(292 187)	—	—	—	(14 460)	(849)	(307 496)
Прочие корректировки	—	(2 994 628)	—	—	—	(14 679)	(431 855)	(3 441 162)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 085 304	3 001 613	146 150	9 977	303 150	398 551	18 773 746	23 718 491
Активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—	15 445 746	15 445 746
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	—	—	—	—	—	—	1 626 755	1 626 755
Активы в форме права пользования	27 818	3 001 448	144 239	9 839	294 320	122 067	105 828	3 705 559
Прочие активы	1 057 486	165	1 911	138	8 830	276 484	1 595 417	2 940 431
Итого активы (МСФО)	11 549 319	5 806 341	2 170 043	5 488 476	16 582 003	2 994 747	21 990 152	66 581 081

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка активов за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Операционные активы сегментов (РСБУ)	10 458 025	9 088 153	2 912 267	5 537 450	8 440 646	3 030 092	1 681 373	41 148 006
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	(2 479 617)	(2 821 916)	(1 407 195)	893 498	1 009 945	(16 951)	(637 598)	(6 646 908)
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	(1 421 891)	(2 523 746)	(1 392 662)	893 498	1 242 466	(5 797)	(65 069)	(3 273 201)
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	—	—	(239 822)	—	—	—	(362 926)	(602 748)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	—	(298 170)	—	—	—	(11 154)	(1 146)	(310 470)
Исключение внутригрупповых операций	(18)	—	225 289	—	(232 521)	—	(208 129)	(215 379)
Прочие корректировки	(1 057 708)	—	—	—	—	—	(328)	(1 058 036)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 072 227	208	132 121	216	17 043	42 186	17 853 490	19 117 491
Активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—	16 710 427	16 710 427
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	—	—	—	—	—	—	740 604	740 604
Прочие активы	1 072 227	208	132 121	216	17 043	42 186	402 459	1 666 460
Итого активы (МСФО)	9 050 635	6 266 445	1 637 193	6 431 164	9 467 634	3 055 327	18 897 265	54 805 663

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(6 786 818)	(1 370 281)	(1 762 432)	(734 796)	(9 508 629)	(1 074 901)	(9 409 210)	(30 647 067)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	1 131 314	1 189 302	(17 641)	(10)	960 080	327 444	4 310 163	7 900 652
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	—	1 198 132	—	—	—	27 820	5 096	1 231 048
Исключение внутригрупповых операций	—	—	—	—	—	299 624	4 070 209	4 369 833
Дисконтирование долгосрочной задолженности	1 246 408	—	—	—	1 208 029	—	—	2 454 437
Прочие корректировки	(115 094)	(8 830)	(17 641)	(10)	(247 949)	—	234 858	(154 666)
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(2 677 174)	(3 220 361)	(1 203 018)	(2 750 770)	(4 722 005)	(2 041 761)	(9 528 201)	(26 143 290)
Кредиты и займы	(2 062 256)	(1 815 668)	(903 611)	(2 064 473)	(3 897 926)	(1 872 859)	(3 471 789)	(16 088 582)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	—	—	—	—	—	—	(6 543 394)	(6 543 394)
Отложенные налоговые обязательства	(472 836)	(772 746)	(58 388)	(648 255)	(299 976)	(1 504)	697 303	(1 556 402)
Обязательства связанные с правами аренды	(25 910)	(603 549)	(158 623)	(9 107)	(297 030)	(118 364)	(142 089)	(1 354 672)
Пенсионные обязательства	(116 172)	(28 398)	(82 396)	(28 935)	(227 073)	(49 034)	(68 232)	(600 240)
Итого обязательства (МСФО)	(8 332 678)	(3 401 340)	(2 983 091)	(3 485 576)	(13 270 554)	(2 789 218)	(14 627 248)	(48 889 705)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(7 080 019)	(2 128 997)	(1 020 401)	(485 849)	(7 207 461)	(843 702)	(1 863 042)	(20 629 471)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	1 448 039	855 221	(6 584)	(10)	1 371 953	246 565	(514 970)	3 400 214
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	—	865 240	—	—	—	13 531	1 236	880 007
Исключение внутригрупповых операций	21 481	—	14 598	—	99 547	233 034	332 910	701 570
Дисконтирование долгосрочной задолженности	1 573 238	—	—	—	1 536 813	—	—	3 110 051
Прочие корректировки	(146 680)	(10 019)	(21 182)	(10)	(264 407)	—	(849 116)	(1 291 414)
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(2 152 113)	(2 219 493)	(873 861)	(1 868 530)	(4 346 076)	(2 039 702)	(12 759 835)	(26 259 610)
Кредиты и займы	(1840 331)	(1 861 175)	(788 618)	(1 537 725)	(4 077 505)	(2 044 881)	(5 386 544)	(17 536 779)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	—	—	—	—	—	—	(8 025 449)	(8 025 449)
Отложенные налоговые обязательства	(195 499)	(329 748)	(19 884)	(301 033)	(123 217)	5 179	688 547	(275 655)
Пенсионные обязательства	(116 283)	(28 570)	(65 359)	(29 772)	(145 354)	—	(36 389)	(421 727)
Итого обязательства (МСФО)	(7 784 093)	(3 493 269)	(1 900 846)	(2 354 389)	(10 181 584)	(2 636 839)	(15 137 847)	(43 488 867)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Архангельская ТЭЦ	2 600 725	1 755 864
Северодвинская ТЭЦ-1	2 313 373	1 064 051
Северодвинская ТЭЦ-2	3 415 372	2 286 515
Архангельские городские тепловые сети	1 140 081	814 073
Северодвинские городские тепловые сети	748 131	600 475
Прочие	932 326	135 505
Всего в Архангельской области	11 150 008	6 656 483
Вологодская ТЭЦ*	2 456 414	5 811 549
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»*	225 734	260 532
Всего в Вологодской области	2 682 148	6 072 081
Новгородская ТЭЦ	5 220 905	6 216 668
Всего в Новгородской области	5 220 905	6 216 668
Костромская ТЭЦ-1	138 255	134 489
Костромская ТЭЦ-2	216 123	206 766
Костромские тепловые сети	169 815	71 645
Прочие	43 706	19 926
Всего в Костромской области	567 899	432 826
Ярославская ТЭЦ-1	970 521	634 750
Ярославская ТЭЦ-2	2 335 344	1 656 881
Ярославская ТЭЦ-3	2 076 037	1 378 238
Ярославские тепловые сети	1 620 776	1 077 787
Ляпинская котельная	281 491	274 886
Тенинская водогрейная котельная	593 446	392 951
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	455 839	417 010
Прочие	85 400	61 670
Всего в Ярославской области	8 418 854	5 894 173
Авансы выданные и материалы	627 458	77 235
Итого по Группе	28 667 272	25 349 466

* Часть основных средств, которые были ранее признаны в качестве активов по финансовой аренде, была реклассифицирована согласно МСФО 16 «Аренда» на 1 января 2019 г. в состав Активов в форме права пользования (см. Примечание 4).

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 2019 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения Группы Битар	64 331	2 313 820
Всего прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	64 331	2 313 820
Расход по налогу на прибыль	(6 434)	(231 382)
Всего прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	57 897	2 082 438
Базовая прибыль от прекращенной деятельности (рублей на обыкновенную и привилегированную акцию)	0,00005	0,0019

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 г.
Чистый приток от операционной деятельности	1 005 951	175 429
Чистый отток от инвестиционной деятельности	(49 351)	(117 587)
Чистый отток от финансовой деятельности	(929 498)	(385 888)
Чистый приток/(отток) денежных средств от прекращенной деятельности	27 102	(328 046)

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 2019 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 г.
Выручка	6 711 113	9 133 970
Расходы	(6 646 782)	(6 820 150)
Прибыль до налогообложения Группы Битар	64 331	2 313 820
Налоговый расход, относящийся к прибыли до налогообложения за текущий период	(6 434)	(231 382)
Чистая прибыль Группы Битар	57 897	2 082 438

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Прекращенная деятельность (продолжение)

Итоговые суммы консолидированных активов и обязательств Группы Битар представлены ниже (по курсу российский рубль / македонский денар по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 1,13 рублей/денар, по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 1,29 рублей/денар):

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы, предназначенные для продажи	15 322 176	16 710 427
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(6 543 394)	(8 025 449)
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	8 778 782	8 684 978

По состоянию на 31 декабря 2019 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 (цена на покупаемый природный газ, объем реализации электроэнергии на энергетических биржах Венгрии, Греции и внутреннем рынке в Республике Северная Македония, объем реализации теплоэнергии в Республике Северная Македония, расход природного газа на единицу выпускаемой продукции, ставка дисконтирования и т.п.).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства

	Машины и оборудо- вание	Сооружения и переда- точные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользования	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	14 988 767	7 219 542	8 609 345	1 172 483	182 586	888 548	43 100	33 104 371
Реклассификация в «активы в форме права пользования» на 1 января 2019 г.	(3 630 373)	(84 675)	—	—	(51 883)	—	—	(3 766 931)
Поступление	131 000	3 732	—	2 500	13 136	3 606 138	37 159	3 793 665
Ввод в эксплуатацию	353 484	396 403	36 991	3	—	(788 225)	1 344	—
Выбытие	(15 689)	(113)	(22 265)	—	(4 381)	(939 679)	(655)	(982 782)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	1 719 690	1 108 320	1 833 110	67	—	813 043	79	5 474 309
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	—	—	(1 675)	(65 773)	—	—	—	(67 448)
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	13 546 879	8 643 209	10 455 506	1 109 280	139 458	3 579 825	81 027	37 555 184
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)	(3 402 419)	(2 700 358)	(1 219 613)	(50 177)	(32 209)	(341 236)	(8 893)	(7 754 905)
Сальдо на 31 декабря 2018 г.								
Реклассификация в «активы в форме права пользования» на 1 января 2019 г.	478 959	81 543	—	—	3 432	—	—	563 934
Начислено за период	(1 306 919)	(757 494)	(310 815)	(26)	(27 722)	—	(12 188)	(2 415 164)
Ввод в эксплуатацию	(3 226)	(21 468)	—	—	—	24 694	—	—
Выбытие	4 391	906	1 399	—	4 743	413	540	12 392
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	55 972	341 933	163 470	—	—	144 160	—	705 535
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	—	—	296	—	—	—	—	296
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(4 173 242)	(3 054 938)	(1 365 263)	(50 203)	(51 756)	(171 969)	(20 541)	(8 887 912)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	11 586 348	4 519 184	7 389 732	1 122 306	150 377	547 312	34 207	25 349 466
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	9 373 637	5 588 271	9 090 243	1 059 077	87 702	3 407 856	60 486	28 667 272
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2019 г.	8 124 445	3 742 214	3 704 846	293 630	72 856	2 944 984	57 976	18 940 951

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)

	Машины и оборудо- вание	Сооружения и переда- точные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользования	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2018 г.	13 995 445	5 771 257	8 331 085	1 194 119	99 841	1 343 861	18 219	30 753 827
Поступление	97 413	104 864	1 268	39	91 430	2 085 932	22 720	2 403 666
Ввод в эксплуатацию	1 123 578	1 151 318	120 112	—	—	(2 397 975)	2 967	—
Выбытие	(137 229)	(2 321)	(90 091)	(21 677)	(8 685)	(151 069)	(818)	(411 890)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	(90 440)	194 424	246 971	2	—	7 799	12	358 768
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	—	—	—	—	—	—	—	—
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	—	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	14 988 767	7 219 542	8 609 345	1 172 483	182 586	888 548	43 100	33 104 371
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)	(2 049 464)	(1 591 655)	(881 327)	(50 152)	(7 722)	(867 530)	(962)	(5 448 812)
Сальдо на 1 января 2018 г.	(2 049 464)	(1 591 655)	(881 327)	(50 152)	(7 722)	(867 530)	(962)	(5 448 812)
Начислено за период	(1 368 516)	(639 087)	(304 483)	(25)	(26 194)	—	(8 126)	(2 346 431)
Ввод в эксплуатацию	(26 400)	(418 943)	(31 375)	—	—	476 718	—	—
Выбытие	7 928	1 648	10 494	—	1 707	29 290	253	51 320
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	34 033	(52 321)	(12 922)	—	—	20 286	(58)	(10 982)
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	—	—	—	—	—	—	—	—
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	—	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(3 402 419)	(2 700 358)	(1 219 613)	(50 177)	(32 209)	(341 236)	(8 893)	(7 754 905)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 1 января 2018 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
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	11 586 348	4 519 184	7 389 732	1 122 306	150 377	547 312	34 207	25 349 466
В т.ч. объекты в финансовой аренде	3 151 414	3 132	—	—	48 451	—	—	3 202 997
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2018 г.	8 831 081	3 739 240	3 819 057	301 870	70 858	847 428	22 995	17 632 529

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 2019 г. основные средства с балансовой стоимостью 19 843 621 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 16 605 477 тыс. рублей).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа произвела расчет возмещаемой стоимости основных средств, что потребовало провести корректировку балансовой величины – результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 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	3 669 877	3 267 553	402 324
Новгород	(429 279)	(325 978)	(103 301)
Вологда	(4 220)	(1 506)	(2 714)
Кострома	–	–	–
Ярославль	2 943 466	2 534 240	409 226
Всего	6 179 844	5 474 309	705 535

Результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 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	901 699	708 007	193 692
Новгород	155 891	110 102	45 789
Вологда	(679 173)	(512 644)	(166 529)
Кострома	(74 503)	–	(74 503)
Ярославль	84 230	67 023	17 207
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	(40 537)	(13 720)	(26 637)
Всего	347 786	358 768	(10 982)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Нематериальные активы

Наименование	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Активы по договору концессии	102 881	—
Лицензии, программное обеспечение	404 915	267 274
Итого	507 796	267 274

11. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Консолидированные активы Группы Битар (Примечание 8)	15 322 176	16 710 427
Прочее имущество	123 570	—
Итого активы, удерживаемые для продажи	15 445 746	16 710 427
Консолидированные обязательства Группы Битар (Примечание 8)	(6 543 394)	(8 025 449)
Итого обязательства, непосредственно связанные с активами, удерживаемые для продажи	(6 543 394)	(8 025 449)

12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2018 г.	Поступление	Корректировка на прибыль за период	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2019 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	740 604	—	886 151	1 626 755
Итого	740 604	—	886 151	1 626 755

Доли владения в ассоциированных предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2019 г.	Доля владения на 31 декабря 2018 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	Метод долевого участия	49%	49%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не подготавливает и не представляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по ассоциированному 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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Данные финансовой отчетности совместного предприятия		
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 406 081 тыс. рублей и 1 451 861 тыс. рублей на 31 декабря 2019г. и 31 декабря 2018 г. соответственно)	1 147 707	1 957 041
Внеоборотные активы	18 664 173	20 302 594
Краткосрочные обязательства	(900 582)	(1 264 050)
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	(17 643 125)	(21 535 886)
Собственный капитал	1 268 173	(540 301)
Доля Группы в стоимости собственного капитала	621 404	(264 747)
Гудвил	161 196	161 196
Доля Группы в убытке от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	500 231	500 231
Справедливая стоимость гарантии, выданной в пользу совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	343 924	343 924
Стоимость инвестиции на балансе	1 626 755	740 604
	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	7 110 959	7 309 947
Прочие операционные доходы	3 991	–
Операционные расходы	(5 070 830)	(4 854 706)
Амортизация основных средств	(810 964)	(805 915)
Проценты по займам	(1 188 417)	(1 255 891)
Курсовые разницы	2 280 989	(3 917 766)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 325 728	(3 524 331)
Налог на прибыль	(327 521)	–
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(189 734)	577 157
Прибыль/(убыток) после налогообложения	1 808 473	(2 947 174)
Доля Группы в прибыли/(убытке) после налогообложения	886 151	(1 444 115)

Руководство провело тест на обесценение инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. 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 2019 г. и 31 декабря 2018 г., что свидетельствует об отсутствии необходимости начислять обесценение.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы выданные	991 341	141 309
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	991 341	141 309
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование	1 051 514	1 072 866
Долгосрочный входящий НДС	—	1 744
Итого прочие внеоборотные активы	2 042 855	1 215 919

14. Товарно-материальные запасы

Наименование	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Топливо	1 544 763	485 717
Запчасти	179 260	170 511
Прочие товарно-материальные запасы	543 862	465 939
Итого	2 267 885	1 122 167

Существенное увеличение запасов топлива по состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 1 059 046 тыс. рублей), связано с закупкой топлива для дизельных электростанций, находящихся в архангельской области.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. запасы, находящиеся в залоге по заключенным договорам, отсутствуют.

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	7 004 112	6 893 137
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(994 390)	(1 785 142)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	6 009 722	5 107 995
Прочая дебиторская задолженность	7 058 575	7 838 677
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 439 748)	(3 798 929)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	5 618 827	4 039 748
Итого дебиторская задолженность	11 628 549	9 147 743
Предоплата и авансы выданные поставщикам	208 587	71 356
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(42 870)	(43 084)
Итого предоплата и авансы выданные поставщикам с учетом резерва	165 717	28 272
НДС к возмещению	124 658	22 861
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	8 509	17 663
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	11 927 433	9 216 539

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки 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 ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
По состоянию на 1 января	5 656 686	5 351 599
Начислено за год	505 392	691 926
Эффект от применения МСФО 9	—	290 981
Восстановление резерва	(2 358 852)	(355 390)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(139 988)	(322 430)
По состоянию на 31 декабря	3 663 238	5 656 686

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	Торговая дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	Не просро- ченная	До 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	Итого
31 декабря 2019 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,50-1,18%	1,15-3,72%	2,63-4,61%	16,35%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 665 522	1 692 789	1 149 245	3 970 422	12 477 978
Ожидаемые кредитные убытки	35 105	25 070	85 974	404 396	550 545

	Торговая дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	Не просро- ченная	До 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	Итого
1 января 2019 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,26-0,50%	1,01-1,16%	1,75-4,61%	15,96%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 014 827	1 698 723	1 870 174	890 956	9 474 680
Ожидаемые кредитные убытки	21 985	18 812	85 326	142 220	268 343

Дополнительно к ожидаемым кредитным убыткам, было начислено обесценение по отдельным контрагентам с низким кредитным рейтингом. Процент ожидаемых кредитных убытков не некоторым компаниям Группы в 2019 году достигает 36,32% по отдельным категориям дебиторской задолженности. Высокий уровень процентов обусловлен недостаточностью исторической информации о контрагентах компаний ввиду недавно начавшейся деятельности, в этой связи деятельность компании в предстоящий период позволит провести анализ с учетом большей аналитики и скорректировать в дальнейшем проценты

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	311 596	156 745
Денежные переводы в пути	7 971	17 860
Средства на специальных счетах в банках	62 021	852
Итого денежные средства и их эквиваленты	381 588	175 457

17. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 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

Собственные выкупленные акции

	Размещенные акции		Собственные выкупленные акции		Итого	
	млн. штук	тыс. руб.	млн. штук	тыс. руб.	млн. штук	тыс. руб.
31 декабря 2019 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802
31 декабря 2018 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802

В декабре 2017 года 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». С марта 2018 года по июль 2019 года доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим ООО «Долговое агентство» на праве собственности, осуществляла компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED). По состоянию на 31 декабря 2019 г. акции Общества, принадлежащие ООО «Долговое агентство», не находились в доверительном управлении, т.к. договор доверительного управления был расторгнут. Данные акции отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Капитал (продолжение)

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 2018 года на годовом Общем собрании акционеров 28 июня 2019 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Прочие резервы

На 31 декабря 2019 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств на сумму 12 185 654 тыс. рублей (8 922 246 тыс. рублей на 31 декабря 2018 г.), эффект по курсовым разницам, связанным с пересчетом иностранных операций в размере (1 654 474) тыс. рублей (1 575 942 тыс. рублей на 31 декабря 2018 г.) и эффект по накопленным актуарным убыткам на сумму (195 162) тыс. рублей (96 753 тыс. рублей на 31 декабря 2018 г.).

18. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(222 793)	322 487
Текущий налог на прибыль	(457 135)	(385 982)
Итого налог на прибыль	(679 928)	(63 495)

В течение 12 месяцев 2019 и 2018 годов налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением компаний Группы Битар, прибыль которых облагалась по ставке 10%, действующей в Республике Северная Македония. Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	2 793 232	530 307
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности (Примечание 8)	64 331	2 313 820
Итого прибыль до налогообложения	2 857 563	2 844 127
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(571 513)	(568 825)
Влияние более низкой ставки в Республике Македония (10%)	6 434	231 382
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невывчитаемых в целях налогообложения расходов	(139 668)	—
Эффекты, влияющие на расчет налога на прибыль	18 384	42 566
Итого расход по налогу на прибыль	(686 363)	(294 877)

в том числе:

Расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(679 928)	63 495
Итого расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(6 435)	(231 382)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль (продолжение)

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 2019 г. и на 31 декабря 2018 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	На 31 декабря 2018 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2019 г.
Налоговый убыток	149 898	25 520	—	175 418
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 397 974	(557 013)	—	840 961
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	607 026	(31 203)	—	575 823
Кредиторская задолженность и начисления	163 581	297 368	—	460 949
Пенсионные обязательства	84 345	6 474	29 230	120 048
Прочее	8 264	(7 469)	—	795
Отложенные налоговые активы	2 411 088	(266 323)	29 230	2 173 994
Основные средства	(2 789 102)	191 556	(1 093 988)	(3 691 534)
Активы, удерживаемые для продажи (Битар)	393 541	(6 434)	9 664	396 772
Прочее	(291 182)	(144 452)	—	(435 634)
Отложенные налоговые обязательства	(2 686 743)	40 671	(1 084 324)	(3 730 396)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(275 655)	(225 652)	(1 055 094)	(1 556 402)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	На 1 января 2018 г.	На 1 января 2018 г. (пересчитано)*	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2018 г.
Налоговый убыток	491 478	—	491 478	(341 579)	—	149 898
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 265 604	58 196	1 323 800	74 174	—	1 397 974
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	319 389	—	319 389	287 637	—	607 026
Кредиторская задолженность и начисления	200 568	—	200 568	(36 988)	—	163 581
Пенсионные обязательства	87 252	—	87 252	(15 302)	12 395	84 345
Прочее	12 627	—	12 627	(4 363)	—	8 264
Отложенные налоговые активы	2 376 918	58 196	2 435 114	(36 421)	12 395	2 411 088
Основные средства	(2 814 165)	—	(2 814 165)	96 817	(71 754)	(2 789 102)
Активы, удерживаемые для продажи (Битар)	(358 692)	—	(358 692)	—	753 361	393 541
Прочее	(690 791)	137 519	(553 272)	262 090	—	(291 182)
Отложенные налоговые обязательства	(3 863 648)	137 519	(3 726 129)	358 907	681 607	(2 686 743)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 486 730)	195 715	(1 291 015)	322 486	694 002	(275 655)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2019 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 1-го 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 2019 и 2018 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	14 713	765	15 478	22 697	906	23 603
Чистые процентные расходы	34 264	867	35 131	30 630	1 038	31 668
(Доходы)/расходы от переоценки	—	1 552	1 552	—	(3 843)	(3 843)
Секвестр плана	—	—	—	—	—	—
Стоимость прошлых услуг	7 879	8 449	16 328	30 627	619	31 246
Чистые (доходы)/расходы по плану	56 856	11 633	68 489	83 954	(1 280)	82 674

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2019 и 2018 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	438 728	11 050	449 778	472 741	14 276	487 017
Стоимость текущих услуг	14 713	765	15 478	22 697	906	23 603
Процентные расходы	36 676	867	37 543	34 589	1 038	35 627
Стоимость прошлых услуг	7 879	8 449	16 328	30 627	619	31 246
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	(2 135)	(60)	(2 195)	(13 953)	707	(13 246)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	112 931	1 760	114 691	(51 775)	(981)	(52 756)
Корректировки на основе опыта	21 247	(147)	21 100	(24 828)	(3 569)	(28 397)
Секвестр плана	—	—	—	—	—	—
Выплаты по плану	(24 521)	(1 932)	(26 453)	(58 588)	(1 946)	(60 534)
Создание нового предприятия	151	—	151	27 218	—	27 218
На 31 декабря	605 669	20 752	626 421	438 728	11 050	449 778

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2019 и 2018 годы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	28 051	—	28 051	50 756	—	50 756
Процентные доходы	2 412	—	2 412	3 959	—	3 959
Взносы работодателя	19 408	1 932	21 340	50 024	1 946	51 970
Выплаты по плану	(24 521)	(1 932)	(26 453)	(58 588)	(1 946)	(60 534)
(Расходы)/доходы от переоценки	831	—	831	(1 958)	—	(1 958)
Реклассификация средств на солидарных пенсионных счетах	—	—	—	(16 142)	—	(16 142)
На 31 декабря	26 181	—	26 181	28 051	—	28 051

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2019 и 2018 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	410 677	11 050	421 727	421 985	14 276	436 261
Чистые (доходы)/ расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	56 855	11 634	68 489	83 954	(1 280)	82 674
Чистые расходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	131 213	—	131 213	(88 598)	—	(88 598)
Взносы работодателя	(19 408)	(1 932)	(21 340)	(50 024)	(1 946)	(51 970)
Увеличение/ (уменьшение) обязательств в результате создания нового предприятия	151	—	151	27 218	—	27 218
Реклассификация средств на солидарных пенсионных счетах	—	—	—	16 142	—	16 142
На 31 декабря	579 488	20 752	600 240	410 677	11 050	421 727

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг.:

	2019 год	2018 год
Ставка дисконтирования	6,30%	8,60%
Ставка роста заработной платы	5,60%	5,60%
Ставка инфляции/индексации пособий	4,10%	4,10%
Таблицы смертности	по РФ 2016 скорректированные на 78%	по РФ 2016 скорректированные на 78%

По состоянию на 31 декабря 2019 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 10,91 лет (по состоянию на 31 декабря 2018 г. — 5,1 лет).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	В 2019 году			В 2018 году		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Наилучшая оценка сумм взносов работодателя, планируемых в будущем в счет погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	16 237	2 276	18 513	23 149	1 523	24 672

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 2019 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	
Уровень чувствительности	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(57 040)	69 267	25 822	(22 231)	34 985	(29 607)	(23 656)	27 087
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(9,40%)	11,4%	4,30%	(3,70%)	5,80%	(4,90%)	(3,90%)	4,50%

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%	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(1 474)	1 692	—	—	1 712	(1 517)	(1 376)	1 561
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(7,10%)	8,20%	—	—	8,20%	(7,30%)	(6,60%)	7,50%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2019 г., %	Сроки погашения	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
АО «АЛЬФА-БАНК»	9,9-11	2021-2027 гг.	7 623 318	10 084 166
Итого долгосрочные заемные средства			7 623 318	10 084 166

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2019 г., %	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		8 446 161	7 412 440
АО «АЛЬФА-БАНК»	9,9-11	8 446 161	6 957 313
Облигационный займ БО-02	12	—	408 777
ГК «Внешэкономбанк»	10,5	—	46 350
Краткосрочные кредиты и займы		19 103	40 173
Начисленные проценты по кредитам и займам		19 103	40 173
Итого краткосрочные заемные средства		8 465 264	7 452 613

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 несвоевремен- ное погашение	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2017 г.	13 449 526	1 112 213
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 605 145	—
Доход от реструктуризации кредита от Банк ВТБ (ПАО)	(654 272)	—
Уплаченные проценты и неустойки	(1 682 887)	—
Поступление кредитов и займов	16 327 555	—
Погашение кредитов и займов	(11 403 231)	—
Выкуп облигаций серии БО-02	(137 166)	—
Курсовые разницы по кредитам и займам	31 368	—
Расходы по финансовой аренде начисленные	—	227 509
Платежи по финансовой аренде	—	(478 395)
На 31 декабря 2018 г.	17 536 038	861 327
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 762 124	—
Уплаченные проценты	(1 724 726)	—
Поступление кредитов и займов	12 011 777	—
Погашение кредитов и займов	(13 457 242)	—
Прочее движение	(39 389)	—
Эффект от применения МСФО 16 на 1 января 2019 г.	—	230 309
Расходы по аренде начисленные	—	831 602
Платежи по аренде	—	(568 566)
На 31 декабря 2019 г.	16 088 582	1 354 672

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	10 205 526	5 874 443
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	3 633 108	1 522 869
Задолженность работникам	206 295	499 651
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	14 044 929	7 896 963
Авансы полученные	535 739	409 401
Резерв под условные обязательства (Примечание 32)	200 282	103 527
Итого	14 780 950	8 409 891

22. Прочие долгосрочные обязательства

	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год закончившийся 31 декабря 2018 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	5 686 023	5 430 086
Финансовая гарантия	815 224	1 260 214
Лизинговые обязательства	—	592 618
Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям	372 095	448 201
Итого долгосрочные обязательства	6 873 342	7 731 119

Финансовая гарантия

Финансовая гарантия представляет собой гарантию, выданную ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по займу, полученному от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампани Лтд.» в 2017 году. Обязательства по гарантии выданы в части доли Группы в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», таким образом, Группы гарантирует только 49% процентов полученного займа.

В связи с применением стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», для определения стоимости гарантии был рассчитан ожидаемый кредитный убыток по займу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в части доли Группы. Ожидаемый кредитный убыток на 31 января 2018 г. составил 1 260 214 тыс. рублей, а на 31 декабря 2019 г. 815 224 тыс. рублей. Согласно стандарту МСФО (IFRS) 9 стоимость гарантии была доведена до величины ожидаемых кредитных убытков, что было произведено через амортизацию финансовой гарантии в составе статьи «Прочие доходы» в консолидированный отчет о совокупном доходе (Примечание 27).

Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям

Данные обязательства представляют собой отложенную выручку по договорам подключения к теплосетям, заключенным с индивидуальными лицами. Данная выручка будет признаваться равномерно в течение срока службы тепловых сетей, который составляет 25 лет.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	484 586	542 442
Страховые взносы	353 798	293 044
Налог на имущество	78 370	115 705
Налог на прибыль	122 831	
Прочие налоги	52 538	137 056
Итого задолженность по прочим налогам	1 092 123	1 088 247

24. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Теплоэнергия	16 714 346	16 101 038
Электроэнергия	17 809 246	13 167 087
Мощность	5 005 199	7 288 774
Циркуляция воды	683 904	615 966
Подключение к теплосетям*	235 287	166 368
Субсидии**	619 965	83 090
Прочее	520 702	380 811
Итого выручка от текущей деятельности	41 588 649	37 803 134

* В составе выручки по статье «Подключение к теплосетям» за 2019 год была отражена отложенная выручка, в сумме 54 913 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 2018 г. 28 125 тыс. рублей.

** В 2019 и 2018 годах Группа получила субсидии из областных бюджетов на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги тепло- и электроснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии и электроэнергии), по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем экономически обоснованные тарифы.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Операционные расходы

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Расходы на топливо	19 238 269	19 432 693
Затраты на оплату труда	5 399 895	4 110 164
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	2 568 515	982 854
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 435 037	2 394 086
Расходы на приобретение электроэнергии	2 147 798	2 340 941
Теплоэнергия для перепродажи	1 468 686	1 608 454
Расходы на сырье и материалы	988 825	1 044 396
Расходы на водоснабжение	841 103	759 106
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	588 805	542 236
Амортизация прав пользования	387 030	—
Налоги, кроме налога на прибыль	344 347	491 253
Абонентская плата НОРЭМ	285 869	266 719
Услуги по охране	178 680	164 733
Консультационные услуги	128 094	154 159
Расходы на добровольное страхование	123 623	—
Прочие услуги производственного характера	123 134	75 994
Убытки от проигранных судебных дел	118 668	33 699
Транспортные услуги	108 049	75 985
Начисление резерва под условные обязательства	90 571	95 351
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	71 404*	336 535
Расходы по аренде	34 001	52 345
Прочие расходы	745 043	434 439
Итого операционные расходы	38 415 446	35 396 142

* Включает признание суммы кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011 в размере 1 924 864 тыс. рублей и восстановление ранее начисленного резерва по сомнительным долгам по задолженности ОАО «ТКС» в размере 1 924 864 тыс. рублей в качестве встречного требования к ОАО «ТКС».

26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	41 519	153 264
Страховое возмещение по договорам страхования	29 186	336 575
Прочие операционные доходы	215 367	592 271*
Итого прочие операционные доходы	286 072	1 082 110

* Величина прочих операционных доходов была скорректирована на сумму полученных субсидий (см. Примечание 24).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Прочие доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год закончившийся 31 декабря 2018 г.
Амортизация финансовой гарантии (Примечание 32)	444 990	117 888
Доходы по соглашению об отступном *	–	936 456
Прочие доходы	48 403	2 489
Итого прочие доходы	493 393	1 056 833

* В феврале 2018 года Группа передала права требования по судебному делу дело № А82-13348/2013 компании Кардикор Инвестментс Лимитед (Kardicor Investments Limited) в счет погашения кредиторской задолженности ПАО «ТГК-2» – финансовый результат от данной операции составил 936 456 тыс. рублей.

28. Финансовые доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год закончившийся 31 декабря 2018 г.
Курсовые разницы	30 314	–
Доход от реструктуризации кредита от Банка ВТБ (ПАО)	–	654 272
Прочие финансовые доходы	32 663	21 092
Итого финансовые доходы	62 977	675 364

29. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Проценты по кредитам и займам	1 762 124	2 340 647
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	655 614	–
Процентные расходы по аренде	207 568	227 509
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам	35 131	–
Прочие финансовые расходы	34 684	54 482
Итого финансовые расходы	2 695 121	2 622 638

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	2 163 275	2 502 719
Базовая прибыль за отчетный период	2 163 275	2 502 719
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн. штук)	1 076 680	1 076 680*
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (рублей)	0,00201	0,00232*

В соответствии с требованием МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении было скорректировано на количество собственных выкупленных акций (см. Примечание 17). Данные за 2018 год были изменены соответствующим образом. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

31. 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.

32. 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

По результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014 годы Межрегиональная инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 (далее – «МИФНС № 4») оспаривала 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.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 8 октября 2019 г. по делу № А40-188258/17 признано недействительным вынесенное МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в отношении ПАО «ТГК-2» решение от 23 марта 2017 г. № 03-1-29/1/10 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части уменьшения убытка по налогу на прибыль организаций за 2012-2014 годы в размере 581 061 249 рублей, как несоответствующее НК РФ. В остальной части в удовлетворении заявленных ПАО «ТГК-2» требований отказано, при этом данный факт не несет в себе дополнительных негативных финансовых последствий для Группы. Указанное решение АС вступило в силу 16 декабря 2019 г. Общество восстановило убыток, используемый ранее в счет уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за 2013-2014 годы, в сумме 69 330 тыс. рублей.

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.

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в Республике Македония. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

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 2019 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

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 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
По состоянию на 1 января	103 527	192 050
Признано за отчетный период	171 388	95 351
Восстановление излишне начисленного резерва	—	(151 857)
Использование резерва	(74 633)	(32 017)
По состоянию на 31 декабря	200 282	103 527

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.

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 2019 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 139 650 тыс. долларов США (8 645 131 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу.

По состоянию на отчетную дату Общество не выполнило одно из условий договора займа на сумму 17 643 125 тыс. рублей, в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу.

Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. В частности, получено письменное подтверждение от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед», что Кредитор готов ожидать выполнение условия договора до 19 февраля 2021 г., и данное нарушение не приводит к ответственности по событию дефолта.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства (продолжение)

3 июля 2019 г. Компания и АО «Альфа-Банк» (гарант) заключили договор о предоставлении банковской гарантии сроком до 2 июля 2020 г. в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ПАО «ТГК-2») по концессионному соглашению от 28 июня 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Костромы. Ежегодная сумма гарантированных обязательств до окончания срока концессионного соглашения составляет 57 350 тыс. рублей. 28 ноября 2019 г. ООО «Рыбинская генерация» и ПАО «Совкомбанк» заключили Соглашение о банковской гарантии сроком до 28 ноября 2020 г. в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ООО «Рыбинская генерация») по концессионному соглашению от 30 октября 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Рыбинска. Сумма гарантированных обязательств до окончания срока гарантии составляет 49 200 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД за ПАО «ТГК-2» по заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК» кредитному соглашению передало в 2019 году в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности.

33. Финансовые инструменты и финансовые риски

а. Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков о целях Группы ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочих 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.

В процессе своей деятельности Группа подвергается различным типам финансовых рисков, включая влияния изменения процентных ставок, валютному риску и риску невозврата дебиторской задолженности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

6. 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.

i. Торговая дебиторская задолженность

Данный риск в основном возникает из торговой дебиторской задолженности и финансовых обязательств перед Группой.

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 15.

Для всей дебиторской задолженности Группы применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (матрица оценочных резервов) (Примечание 15). Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки Группа рассчитывает ожидаемые (вероятные) ставки убытков по дебиторской задолженности в случае возможного наступления дефолта на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим кредитным убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения.

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

Главная задача Группы при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

ii. Остатки денежных средств и депозиты

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

в. 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. При управлении риском ликвидности Группа применяет принцип осмотрительности, что предполагает удерживание достаточного объема денежных средств при наличии возможности привлечения финансирования достаточного объема кредитных средств (Примечание 20).

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 2019 г.					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	8 446 162	2 507 848	3 396 020	1 719 449	16 069 479
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2019 г.	19 103	–	–	–	19 103
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	968 667	660 851	984 277	221 072	2 834 867
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 780 950	–	–	–	14 780 950
Финансовая гарантия	–	–	815 224	–	815 224
Обязательства по аренде	494 121	461 479	356 266	42 806	1 354 672
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	24 709 003	3 630 178	5 551 787	1 983 327	35 874 295

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2019 г.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 г.					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	7 412 440	2 460 848	5 103 868	2 519 449	17 496 605
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2018 г.	40 173	–	–	–	40 173
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	1 357 037	938 465	1 448 758	427 656	4 171 916
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 409 891	–	–	–	8 409 891
Обязательства по аренде	474 942	367 028	438 803	–	1 280 774
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	17 694 483	3 766 341	6 991 429	2 947 105	31 399 358

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

г. 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 100 тыс. 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 поддерживании оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал.

Группа анализирует капитал на основе расчета коэффициента заемных средств. Этот показатель рассчитывается как величина чистой задолженности, отнесенная к общей сумме капитала. Величина чистой задолженности определяется как сумма заемных средств, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом величины денежных средств.

Общая сумма капитала рассчитывается как сумма собственного капитала по балансу и величины чистой задолженности.

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Общая сумма заемных средств (Примечание 20)	16 088 582	17 536 779
Денежных средств и их эквивалентов (Примечание 16)	381 588	175 457
Чистая задолженность	15 706 994	17 361 322
Собственный капитал	17 604 933	11 238 278
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	89%	154%

д. Рыночный риск

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, экономии 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)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. 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.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые активы				
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 060	11 309	2 060	11 309
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	7 623 318	10 084 166	8 153 155	10 030 735
Облигации серии БО-02	—	408 777	—	411 076
Обязательства по аренде	1 354 672	856 584	1 354 672	831 866
Прочие долгосрочные обязательства	6 114 186	7 138 502	5 753 033	6 726 921

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

Процентные ставки, используемые для дисконтирования оцененных денежных потоков в соответствующих, случаях основываются на кривой доходности государственных облигаций на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред и составили, как указано ниже:

	2019 г.	2018 г.
Непроизводные финансовые инструменты	11,00-22,15%	11,00-23,65%
Кредиты и займы	9,90-11,00%	9,90-13,00%

Иерархия справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости. Различные уровни были определены следующим образом:

- ▶ Уровень 1: котировки, полученные на активном рынке для идентичных активов и обязательств.
- ▶ Уровень 2: оценки, отличающиеся от котировок, указанных в уровне 1, что наблюдаются для активов или обязательств, либо непосредственно (то есть, так как цены) или косвенно (например, полученных от цены).
- ▶ Уровень 3: оценки для активов или обязательств, которые не основаны на рыночных данных. справедливая стоимость некотируемых инструментов: кредитов, займов, обязательств по договорам 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В таблице ниже представляет анализ финансовых активов и обязательств, справедливая стоимость которых определяется исключительно для целей раскрытия информации.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	—	—	2 060	2 060
	—	—	2 060	2 060
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Реструктуризация за газ	—	—	4 905 675	4 905 675
Финансовая гарантия	—	—	815 224	815 224
Отложенная выручка	—	—	32 134	32 134
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	—	—	8 153 155	8 153 155
Обязательства по аренде	—	—	1 354 672	1 354 672
	—	—	15 260 860	15 260 860
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2018 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	—	—	11 039	11 039
	—	—	11 039	11 039
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2018 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Реструктуризация за газ	—	—	5 430 087	5 430 087
Финансовая гарантия	—	—	1 260 214	1 260 214
Отложенная выручка	—	—	36 620	36 620
Облигации серии БО-02	411 076	—	—	411 076
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	—	—	10 030 735	10 030 735
Обязательства по аренде	—	—	1 280 774	1 280 774
	411 076	—	18 038 430	18 449 506

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой, 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.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	9,9-11%	463 006	226 317	(216 563)	(423 945)
Обязательства по аренде	22,15%	12 239	6 053	(5 926)	(11 728)
Прочие долгосрочные обязательства	11%	347 009	169 132	(160 924)	(314 139)

По состоянию на 31 декабря 2018 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	9,9-13%	624 553	315 204	(262 018)	(531 575)
Обязательства по аренде	23,65%	21 014	10 732	(10 112)	(19 972)
Прочие долгосрочные обязательства	11%	426 973	207 533	(196 427)	(382 485)

34. События после отчетной даты

Константин Селиванов выбыл из состава Совета директоров ПАО «ТГК-2» 12 января 2020 г. и с 31 января 2020 г. новым Председателем Совета директоров ПАО «ТГК-2» является Ирина Удинцева.

С 27 марта 2020 г. ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании Janan Holdings Limited (Джанан Холдингс Лимитед), компании Raltaka Enterprises Ltd. (Ралтака Энтерпрайзес Лтд.), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», ООО «Долговое агентство» и компании Litim Trading Limited (Литим Трейдинг Лимитед) на праве собственности (59,8025% от уставного капитала Общества).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. События после отчетной даты (продолжение)

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 86 листа(ов)