

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
**ОАО «Территориальная генерирующая компания
№2»**
за 2013 год
Апрель 2014 г.

**Аудиторское заключение - ОАО «Территориальная
генерирующая компания №2»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменении капитала	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10



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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «Территориальная генерирующая компания №2»

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ОАО «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2013 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2013 год, а также информации о существенных аспектах учетной политики и другой пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и международными стандартами аудита. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом суждения аудитора, которое основывается на оценке риска существенных искажений консолидированной финансовой отчетности, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска аудитор рассматривает систему внутреннего контроля, обеспечивающую составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включает в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства представляют достаточные и надлежащие основания для выражения нашего мнения с оговоркой.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении возмещаемости дисконтированной дебиторской задолженности в сумме 6 761 487 тыс. рублей, раскрытой в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности, поскольку Группа не завершила оценку активов, планируемую в качестве погашения данной задолженности, права на которые на дату аудиторского заключения находятся в стадии оформления на Группу. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного в части «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2013 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности, мы обращаем внимание на то, что, как указано в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2013 года краткосрочные обязательства Группы превысили ее оборотные активы на 6 375 107 тыс. руб. Данное условие, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в пункте 2 Примечаний к консолидированной финансовой отчетности, указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2012 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 31 мая 2013 г. с выражением модифицированного мнения в отношении получения достаточных аудиторских доказательств в части соблюдения требований МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», а также включающее параграф «Важные обстоятельства», привлекающий внимание:

- к возмещаемости задолженности Kardikor Investments Limited, описанной в Примечании 12 к настоящей консолидированной финансовой отчетности;
- к наличию существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность, описанной в Примечании 2 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Аудит консолидированной финансовой отчетности ОАО «ТГК-2» за 2011 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 28 июня 2012 г. с выражением немодифицированного мнения.

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

30 апреля 2014 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ОАО «Территориальная генерирующая компания №2»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057601091151.
Местонахождение: 150040, Российская Федерация, Ярославская область, г. Ярославль, пр. Октября, дом 42

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).
ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР за номером 3028, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	31 декабря 2013 года	31 декабря 2012 года (пересчитано)	1 января 2012 года (пересчитано)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8 25 274 296	29 000 497	33 296 394
Нематериальные активы	9 277 703	279 563	229 543
Финансовые вложения в зависимые и совместно контролируемые предприятия	10 1 438 162	242 408	2 892
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	10 25 621	5 824 675	368 324
Итого внеоборотные активы	27 015 782	35 347 143	33 897 153
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	11 1 702 821	1 823 756	2 826 869
Дебиторская задолженность и авансы выданные	12 16 082 728	5 968 018	11 476 068
Денежные средства и их эквиваленты	13 195 337	208 016	99 307
Прочие оборотные активы	11 801	10 810	5 944
Итого оборотные активы	17 992 687	8 010 600	14 408 188
Активы, удерживаемые для продажи	8 895 655	3 681 416	-
Итого активы	45 904 124	47 039 159	48 305 341
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	14 14 749 024	14 749 024	14 749 024
Эмиссионный доход	5 294 986	5 294 986	5 294 986
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	(27 427)
Непокрытый убыток	(15 015 092)	(16 393 252)	(12 708 434)
Прочие резервы	14, 8 9 154 761	12 844 389	8 446 982
Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ТГК-2»	14 183 679	16 495 147	15 755 131
Неконтролирующая доля участия	15 895	28 176	(4 547)
Итого капитал	14 199 574	16 523 323	15 750 584
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17 4 006 915	4 948 515	10 974 879
Отложенные налоговые обязательства	15 1 402 343	1 950 537	1 608 128
Пенсионные обязательства	16 310 818	307 754	396 394
Прочие долгосрочные обязательства	8 721 025	936 232	1 501 927
Итого долгосрочные обязательства	6 441 101	8 143 038	14 481 328
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	17 12 557 076	13 447 473	9 425 517
Кредиторская задолженность и начисления	18 11 600 834	8 443 291	8 158 451
Задолженность по прочим налогам	19 1 105 539	482 034	489 461
Итого краткосрочные обязательства	25 263 449	22 372 798	18 073 429
Итого обязательства	31 704 550	30 515 836	32 554 757
Итого капитал и обязательства	45 904 124	47 039 159	48 305 341

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера



А.Ю. Королев

М.В. Гусева
30 апреля 2014 года

Примечания 1-28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Выручка	20	30 039 222	31 993 739
Операционные расходы	21	(30 170 146)	(31 459 236)
Убыток от обесценения основных средств	8	(176 865)	(5 036 384)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	22	–	2 155 966
Прочие операционные доходы		116 520	130 188
Операционный убыток		(191 269)	(2 215 727)
Финансовые доходы		36 804	156 308
Финансовые расходы	23	(1 359 318)	(3 386 577)
Убыток до налога на прибыль		(1 513 783)	(5 445 996)
Налог на прибыль	15	276 333	961 431
Убыток за год		(1 237 450)	(4 484 565)
Прочий совокупный (убыток) / доход (Обесценение) / дооценка основных средств за счет резерва Актуарные прибыли / (убытки), признанные в составе прочего совокупного дохода	8	(1 390 311)	6 563 057
Налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода в связи с переоценкой основных средств	16	32 151	(25 711)
	15	271 861	(1 307 469)
Итого прочий совокупный (убыток) / доход за год		(1 086 299)	5 229 877
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(2 323 749)	745 312
Убыток, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ТГК-2»	24	(1 229 907)	(4 511 973)
Неконтролирующей доле участия		(7 543)	27 408
Убыток за год		(1 237 450)	(4 484 565)
Итого совокупный (убыток) / доход, причитающийся:			
Акционерам ОАО «ТГК-2»		(2 311 468)	712 589
Неконтролирующей доле участия		(12 281)	32 723
Итого совокупный (убыток) / доход за год		(2 323 749)	745 312
Базовый убыток на обыкновенную и привилегированную акцию, рассчитанный на основе убытка за год (в российских рублях на акцию)	24	(0,0008)	(0,0031)

Генеральный директор

И.о. главного бухгалтера



А.Ю. Королев

М.В. Гусева
30 апреля 2014 года

Примечания 1-28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(1 513 783)	(5 445 996)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	8, 9	2 618 295	2 287 622
Финансовые расходы	23	1 359 318	3 386 577
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	12, 21	330 314	675 850
Увеличение / (уменьшение) пенсионных обязательств		14 441	(142 957)
Убыток / (прибыль) от выбытия основных средств	21	365 544	(185 664)
Обесценение / (восстановление обесценения) основных средств	8	176 865	5 036 384
Финансовые доходы		(36 804)	(156 308)
Прибыль от выбытия дочерних компаний	22	-	(2 155 966)
Финансовый результат от выбытия товарно-материальных ценностей		50 574	(11 954)
Резерв под условные факты хозяйственной деятельности	26	201 270	46 064
Прочие		16 319	19 519
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		3 582 353	3 353 171
Увеличение дебиторской задолженности		(1 040 535)	(3 861 408)
Уменьшение товарно-материальных запасов		70 361	476 182
Увеличение кредиторской задолженности		2 609 162	4 939 598
Увеличение прочих активов		(62 827)	(69 985)
Увеличение / (уменьшение) задолженности по налогам		622 450	(1 051)
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности		5 780 964	4 836 507
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 772 734)	(2 782 223)
Приобретение финансовых активов		(809 800)	(241 416)
Поступления от продажи основных средств		923 534	2 897 998
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 659 000)	(125 641)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов		13 402 459	21 476 742
Погашение кредитов и займов		(15 231 275)	(23 555 467)
Проценты уплаченные		(1 699 681)	(1 974 272)
Платежи по финансовой аренде		(606 146)	(549 160)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(4 134 643)	(4 602 157)
Увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(12 679)	108 709
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	208 016	99 307
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	13	195 337	208 016

Генеральный директор
И.о. главного бухгалтера



А.Ю. Королев

М.В. Гусева
30 апреля 2014 года

Примечания 1-28 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

**Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»
Консолидированный отчет об изменении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2013 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Капитал, причитающийся акционерам ОАО «ТГК-2»							Итого капитал (пересчитано)
	Собственные		Итого (пересчитано)			Итого (пересчитано)		
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные у акционеров	Непокрытый убыток	Прочие резервы	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал (пересчитано)	Итого капитал (пересчитано)
На 1 января 2012 года	14 749 024	5 294 986	(27 427)	(12 708 434)	8 446 982	(4 547)	15 750 584	15 750 584
Убыток за год	-	-	-	(4 511 973)	-	27 408	(4 484 565)	(4 484 565)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	6 556 413	6 644	6 563 057	6 563 057
Переоценка основных средств за счет резерва (Примечание 8)	-	-	-	-	(25 711)	-	(25 711)	(25 711)
Актуарные убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода (Примечание 16)	-	-	-	-	(1 306 140)	(1 329)	(1 307 469)	(1 307 469)
Налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода (Примечание 15)	-	-	-	-	5 224 562	5 315	5 229 877	5 229 877
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	-	5 224 562	32 723	745 312	745 312
Итого совокупный доход за 2012 год	-	-	-	(4 511 973)	5 224 562	32 723	745 312	745 312
Выбытие собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	27 427	-	-	-	27 427	27 427
Восстановление резерва по дооценке основных средств	-	-	-	827 155	(827 155)	-	-	-
На 31 декабря 2012 года	14 749 024	5 294 986	-	(16 393 252)	12 844 389	28 176	16 523 323	16 523 323
Убыток за год	-	-	-	(1 229 907)	-	(7 543)	(1 237 450)	(1 237 450)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(1 384 388)	(5 923)	(1 390 311)	(1 390 311)
Дооценка (обесценение) основных средств за счет резерва (Примечание 8)	-	-	-	-	32 151	-	32 151	32 151
Актуарные прибыли, признанные в составе прочего совокупного дохода (Примечание 16)	-	-	-	-	270 676	1 185	271 861	271 861
Налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода (Примечание 15)	-	-	-	-	(1 081 561)	(4 738)	(1 086 299)	(1 086 299)
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	-	(1 081 561)	(12 281)	(2 323 749)	(2 323 749)
Итого совокупный убыток за 2013 год	-	-	-	(1 229 907)	(2 608 067)	-	-	-
Списание резерва по дооценке основных средств в нераспределенную прибыль	-	-	-	2 608 067	(2 608 067)	-	-	-
На 31 декабря 2013 года	14 749 024	5 294 986	-	(15 015 092)	9 154 761	15 895	14 199 574	14 199 574

Генеральный директор
И.о. главного бухгалтера

А.Ю. Королев
М.В. Гусева
30 апреля 2014 года



Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (далее – ОАО «ТГК-2», «Общество» или «Компания») создано 19 апреля 2005 года в рамках реструктуризации электроэнергетического сектора Российской Федерации, по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России».

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

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 31 декабря 2013 года):

- ▶ ОАО «Промышленная мини-ТЭЦ «Белый Ручей»,
- ▶ ООО «Тверская генерация» (ранее – ООО «Бежецкая ПК»),
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ»,
- ▶ ООО «Долговое агентство»,
- ▶ ООО «ТГК-2 Инвест».

Дочерние общества ОАО «Тверские коммунальные системы», ООО «Каменская промышленная котельная», ООО «Вышне-Волоцкая ТЭЦ», ООО «Конаковская водогрейная котельная» признаны несостоятельными (банкротами) решениями Арбитражных судов Ярославской и Тверской области в 2012 году. В отношении них открыто конкурсное производство. Финансовые показатели данных компаний не включаются в состав настоящей консолидированной отчетности с момента утраты контроля Общества над ними. Результат от выбытия дочерних компаний отражен, как прибыль от выбытия дочерних компаний в размере 2 155 966 тыс. рублей в составе консолидированного отчета о совокупном доходе за 12 месяцев 2012 года.

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России. Под управлением компании находится 12 электростанций, 15 котельных, 4 предприятия тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 259,5 МВт; общая тепловая мощность – 9 428,69 Гкал/час.

Акции Общества котируются на Московской бирже (www.moex.com).

Изменения в структуре Группы. 20 сентября 2013 года дочерняя компания ООО «Ярославская ТЭС» была ликвидирована и исключена из ЕГРЮЛ. Данное изменение не существенно для целей настоящей консолидированной отчетности.

Состав акционеров Группы. С 2008 года по 31 декабря 2011 года ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» являлось собственником 44,84% акций Общества и оказывало существенное влияние на Группу. В 2011 году и по состоянию на 31 декабря 2011 года в группу лиц ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» входило ОАО «Группа «СИНТЕЗ». Остальные 55,16% акций были размещены среди большого числа акционеров.

В течение 2012 и 2013 года произошли изменения в структуре основных акционеров Общества, в результате которых по состоянию на 31 декабря 2013 года, по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляет контроль над Обществом.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Состав акционеров Группы (продолжение)

Акционеры, распоряжающиеся более 5% акций Общества:

Акционер	На 31 декабря 2013 года, %	На 31 декабря 2012 года, %
Prosperity Capital Management Limited, Cayman Islands (косвенное распоряжение), в том числе через управление:		
Sonara Limited, Cyprus (прямое распоряжение)	26,99	26,99
Jamica Limited, Cyprus (прямое распоряжение)	19,78	22,56
Litim Trading Limited, BVI (прямое распоряжение)	7,21	2,05
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение) *	19,89	19,89
Janan Holdings Limited, BVI (прямое распоряжение)	9,55	11,58
Raltaka Enterprises Limited, BVI (прямое распоряжение)	8,32	8,32
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров	5,05	5,05
	30,20	28,17
Итого	100,00	100,00

* 22 марта 2012 года у ОАО «Группа «СИНТЕЗ» прекратилось право косвенного распоряжения акциями ОАО «ТГК-2» через ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», поскольку находящаяся в доверительном управлении у ОАО «Группа «СИНТЕЗ» доля в ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» сократилась до уровня менее 1%.

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

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на реализацию теплоэнергии, электроэнергии и мощности, через Федеральную службу по тарифам (ФСТ) и Региональные энергетические комиссии (РЭК). Деятельность всех вырабатывающих мощностей координируется ОАО «Системный оператор Единой энергетической системы» («СО ЕЭС»). Деятельность «СО ЕЭС» контролируется государством.

Тарифы на электрическую и тепловую энергию для Группы определяются на основе нормативных документов по производству электрической и тепловой энергии. Тарифы на тепловую энергию определяются методом экономически обоснованных затрат, тарифы на электрическую энергию и мощность определяются методом индексации.

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

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Финансовое положение

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается относительно высокая инфляция и высокие процентные ставки.

Налоговое законодательство Российской Федерации допускает различные интерпретации и подвержено частым изменениям. Будущее экономическое развитие России в значительной степени зависит от эффективности экономических и финансово-денежных мер, предпринятых Правительством, а также от налоговых, законодательных и политических изменений.

Руководство Группы не может предусмотреть всех возможных изменений в экономической среде, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, и соответственно, их потенциальное воздействие (если таковое будет иметь место) на финансовое положение Группы. Руководство Группы полагает, что для поддержания устойчивости и развития деятельности Группы в сложившейся ситуации будут задействованы все необходимые средства.

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

По состоянию на 31 декабря 2013 года превышение краткосрочных обязательств Группы над оборотными активами составило 6 375 107 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 года – превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами составило 10 680 782 тыс. рублей).

Уменьшение дефицита оборотных средств по состоянию на отчетную дату по сравнению с 31 декабря 2012 года, в основном, было связано с реклассификацией долгосрочной дебиторской задолженности в состав краткосрочной, уменьшением объема краткосрочных кредитов и займов.

При этом чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности за 2013 год, составила 5 780 964 тыс. рублей (за 2012 год – 4 836 507 тыс. рублей).

В сентябре 2013 года Общество должно было погасить облигационный заем на 5 000 000 тыс. рублей. Однако было принято решение о реструктуризации облигаций серии БО-1, путем выпуска новых облигаций БО-2 с повышенной процентной ставкой и иными измененными условиями для держателей, которые согласятся на реструктуризацию. По состоянию на 31 декабря 2013 года 4 118 364 тыс. рублей облигационного займа первой серии было реструктуризировано.

В течение 2014 года наступает срок гашения по кредитам и займам на общую сумму 12 297 130 тыс. рублей. При этом Общество уже допустило просрочку по выплате кредита в пользу одного из банков. Значительная часть данных кредитов и займов не может быть погашена Обществом в установленные сроки без привлечения дополнительного финансирования, либо достижения соглашения с кредиторами о реструктуризации долга.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Финансовое положение (продолжение)

Финансовое состояние Группы (продолжение)

Руководство планирует использовать следующие источники денежных средств для погашения вышеуказанных обязательств:

- ▶ достигнуто соглашение с ОАО «Газпромбанк» о возобновлении кредитной линии на сумму 2 000 000 тыс. рублей;
- ▶ проведены переговоры с ОАО «Банк ВТБ» о реструктуризации существующих кредитов в сумме 7 495 179 тыс. рублей (Примечание 28).

Руководство ожидает, что Группе удастся привлечь дополнительное финансирование, либо достичь соглашения о реструктуризации долгов с основными кредиторами.

Соответствующая работа проводится на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Таким образом, приведенные выше факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая обуславливает значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность. Руководство Группы в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить свою способность непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать свои обязательства.

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением переоценки основных средств. 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»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или переклассификации статей в финансовой отчетности. Группа ретроспективно пересчитала сравнительные данные в связи с применением МСФО (IAS) 19R, поэтому в настоящей финансовой отчетности представлен дополнительный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, она же является функциональной валютой компаний Группы и одновременно валютой, в которой была составлена прилагаемая консолидированная финансовая отчетность. Финансовая отчетность составлена в тысячах рублей (если не указано иное).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Принципы консолидации. К дочерним обществам относятся все компании, в том числе компании специального назначения, в которых Группе напрямую или косвенно принадлежит более половины голосующих акций, или в отношении которых Группа способна иным образом контролировать их финансовую и операционную политику с целью получения выгод. При оценке наличия контроля со стороны Группы в отношении другого юридического лица принимается во внимание наличие и влияние потенциальных прав голоса, которые в настоящее время могут быть представлены к исполнению или конвертации. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

Приобретение Группой дочерних обществ учитывается 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, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия по каждой конкретной сделке пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам 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 долевым инструментам, 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. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда стоимость не может быть возмещена. Общество и все его дочерние компании применяют единую учетную политику.

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

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Приобретение и продажа неконтролирующей доли участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия.

Разница между вознаграждением, уплаченным за приобретение неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью отражается в учете, как сделка с капиталом непосредственно на счетах капитала. Группа признает разницу между вознаграждением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменении капитала.

Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия.

Зависимыми являются компании, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не имеет контроля над ними, как правило, доля голосующих акций в этих компаниях составляет от 20 до 50 процентов.

Инвестиции в зависимые компании учитываются по методу долевого участия в капитале, за исключением случаев, когда они классифицированы как внеоборотные активы, предназначенные для продажи. Согласно этому методу, балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании первоначально признается по стоимости приобретения.

Балансовая стоимость инвестиций в зависимые компании увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля прибыли или убытка и прочего совокупного дохода зависимой компании признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании в составе прибыли или убытка и прочего совокупного дохода, соответственно.

Полученные от зависимой компании дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Признание доли Компании в убытках зависимой компании происходит не только в пределах балансовой стоимости инвестиции в эту зависимую компанию, но и с учетом других долгосрочных инвестиций, формирующих, по сути, вложения в зависимую компанию, например, займы. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в зависимую компанию и стоимость других долгосрочных инвестиций, связанных с вложением в эту зависимую компанию, 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 зависимой компании. Если впоследствии зависимая компания 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 зависимые компании 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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Финансовые вложения в зависимые компании и совместные предприятия (продолжение)

Совместное контролируемое предприятие предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместное контролируемое предприятие подразумевает создание юридического лица, в котором Компания имеет долю участия наряду с другими участниками совместной деятельности. Доли участия в совместно контролируемых предприятиях учитываются по методу долевого участия. Доля Компании в чистой прибыли или убытке совместно контролируемого предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прибыли или убытка с даты начала совместного контроля до даты его прекращения.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и зависимыми обществами или совместно контролируемыми предприятиями исключается в размере, соответствующем доле Группы в этих предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

Выбытие дочерних компаний, зависимых компаний или совместных предприятий.

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в компании переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибылях и убытках. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета сохраняющейся доли в зависимой компании, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе в отношении данной компании, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственную продажу соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в состав прибылей и убытков. Если доля участия в зависимой компании уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

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.

Собственные выкупленные акции. В случае, когда Общество или его дочерние компании выкупают собственные акции, уплаченное возмещение, включая любые дополнительные затраты за минусом налога на прибыль, вычитается из капитала, причитающегося акционерам Общества, до тех пор пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или ликвидированы. В случае если такие акции в будущем будут проданы или перевыпущены, полученное возмещение за минусом всех прямых дополнительных затрат и связанного с этим эффекта по налогу на прибыль, включаются в раздел капитала, причитающегося акционерам Общества.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Основные средства. Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Модель по переоцененной стоимости применяется в отношении всех групп основных средств, за исключением средств коммуникаций, автомобилей, компьютеров, инструмента, станков, измерительного оборудования, прочих механизмов (Примечание 8), балансовая стоимость которых незначительна. Указанные группы основных средств отражены по стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Амортизация основных средств начисляется с момента их ввода в эксплуатацию.

Основные средства подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценок зависит от 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 на прочий совокупный доход; все последующие снижения стоимости относятся на убытки текущего года.

Амортизация ранее признанной дооценки, равно как и выбытие основных средств, по которым ранее была признана дооценка, приводит к уменьшению резерва по переоценке и относится на нераспределенную прибыль.

Приобретение основных средств в период между проводимыми переоценками признается по фактическим затратам на приобретение таких основных средств.

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. 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 (средневзвешенные) в годах по переоцененным основным средствам в зависимости от типа представлены в таблице ниже:

Тип основных средств	Срок полезного использования
Производственные здания	до 61
Гидротехнические сооружения	до 26
Оборудование и установки	до 39
Подстанции и силовое оборудование	до 42
Линии электропередач и устройства к ним	до 24
Тепловые сети	до 21
Прочие	до 82

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Обесценение основных средств. Балансовая стоимость основных средств Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения, за исключением случаев, когда производится переоценка основных средств.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: стоимости использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете стоимости использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риска, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется поток денежных средств от использования соответствующих активов (единица, генерирующая денежные средства), и этот поток, по большей части, не зависит от потока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится актив, оказывается выше его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения признаются в качестве убытка текущего года, если ранее под них не был создан резерв по дооценке. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, пропорционально относятся на уменьшение балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они отражались бы, если бы не был признан убыток от обесценения.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования.

Приобретенное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию.

В составе нематериальных активов отражены модули информационной системы «СЭД», информационная система «Тепло», информационная система «Кредиты и займы», прочие. Амортизация этих активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования:

Вид нематериальных активов	Срок полезного использования (количество лет)
Модули информационной системы «СЭД»	15
Информационная система «Тепло»	10
Информационная система «Кредиты и займы»	15
Прочие	5-20

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

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

Финансовая аренда. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы капитализируются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между погашением суммы обязательства и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную величину процентной ставки на непогашенный остаток задолженности по финансовой аренде. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов включаются в состав заемных средств. Затраты на выплату процентов в составе арендных платежей отражаются в прибылях и убытках в течение срока аренды по методу эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или срока аренды, если он более короткий, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив на момент окончания срока аренды.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из дат: (а) момент поступления оплаты от покупателей или (б) момент перехода права собственности на товары к покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС в момент приобретения товаров и услуг и получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают производить уплату разницы между входящим и исходящим НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, раскрывается отдельно как оборотный актив или краткосрочное обязательство. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной финансовой отчетности сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям: (а) займы и дебиторская задолженность, (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, (в) финансовые активы, удерживаемые до погашения, (г) финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков.

Группа в основном владеет финансовыми активами категории «займы и дебиторская задолженность», которая представляет собой некотирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Группа намерена продать в ближайшем будущем.

Займы выданные и дебиторская задолженность являются непроизводными финансовыми активами с фиксированными или определяемыми платежами, если у Группы нет намерения продать их в краткосрочный период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости. Дивиденды по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, включаются в финансовые доходы (или расходы) в тот момент, когда у Группы возникает право на их получение. Все прочие изменения справедливой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода до тех пор, пока инвестиции не переклассифицированы или не обесценены. При этом прибыль или убыток переносятся из капитала в состав прибыли или убытка консолидированного отчета о совокупном доходе.

Убытки от обесценения инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, относятся на прибыль или убыток текущего года в момент их возникновения, как результат одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания данных инвестиций. Значительное или продолжительное отклонение справедливой стоимости ценных бумаг от их балансовой стоимости составляет их обесценение. Накопленный убыток от обесценения, определяемый как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью за вычетом ранее признанного убытка переносится со счета прочего совокупного дохода в состав финансовых расходов текущего года. Убытки от обесценения по долевым инструментам не подлежат восстановлению по счету прибылей и убытков.

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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Дебиторская задолженность и авансы выданные. Дебиторская задолженность отражается с учетом НДС, если не указано иное. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками корректируется с учетом резерва, сформированного под ее обесценение. Такой резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается, когда существует объективное подтверждение невозможности получения Группой всех сумм задолженности в соответствии с первоначальными условиями ее погашения. Величина резерва представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой суммой, которая является текущей стоимостью ожидаемых денежных потоков, дисконтированных с учетом эффективной ставки процента.

Резерв признается в качестве убытка текущего года. Первичными факторами, которые Группа рассматривает при обесценении дебиторской задолженности, являются просроченность дебиторской задолженности и возможность реализовать связанные с ней гарантии, обеспечения, если таковые имеются. Другие критерии, которые также используются для определения объективных свидетельств произошедшего обесценения представлены ниже:

- ▶ любая часть дебиторской задолженности является просроченной, и поздний платеж не может быть отнесен к отсрочке, вызванной системой расчетов;
- ▶ контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией, полученной Группой;
- ▶ контрагент признается банкротом, или осуществляет финансовую реорганизацию;
- ▶ существуют неблагоприятные изменения в платежном статусе контрагента вследствие изменений в национальных или местных экономических условиях, влияющих на контрагента;
- ▶ стоимость полученного обеспечения, если таковое имеется, значительно снизилась в результате ухудшения состояния рынка.

Классификация финансовых обязательств. Группа классифицирует свои финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости.

Кредиторская задолженность и начисления. Кредиторская задолженность отражается с учетом НДС, если не указано иное. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками первоначально принимается к учету по справедливой стоимости и впоследствии отражается по амортизируемой стоимости, рассчитываемой по методу эффективной процентной ставки.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между суммой при первоначальном признании и суммой к погашению относится на прибыли (убытки) текущего года и признается как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Заемные средства (продолжение)

Группа не капитализирует затраты по займам на строительство основных средств, так как основные средства в Группе оцениваются по справедливой стоимости, переоценка которой проводится на регулярной основе независимым оценщиком. Все затраты по займам, включая затраты по займам на строительство основных средств, признаются в составе прибыли или убытка текущего года.

Резервы. Резервы признаются в том случае, если у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется отток экономических выгод Группы, и может быть получена надежная оценка величины такого обязательства.

Вознаграждения сотрудникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие неденежные доходы (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудникам Группы.

Пенсионные выплаты и прочие социальные обязательства. В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются по статье «Затраты на оплату труда» в составе Операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе.

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. Обязательство по плану с установленными выплатами рассчитывается по методу «прогнозируемой условной единицы будущих выплат». Дисконтированная стоимость обязательств по осуществлению установленных выплат определяется путем дисконтирования расчетного будущего оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, что и пенсионные выплаты, срок погашения которых практически равен срокам урегулирования соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок актуарных оценок, превышающие 10% стоимости активов плана пенсионного обеспечения или 10% признанных обязательств по пенсионному плану по состоянию на конец предыдущего отчетного периода, относятся на прибыли (убытки) текущего года в течение периода ожидаемой средней продолжительности трудовой деятельности работников.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Признание выручки. Выручка отражается по факту поставки электроэнергии и тепловой энергии, а также по факту поставки товаров и услуг, не относящихся к энергетике, в течение отчетного периода. Показатели выручки приводятся без учета НДС.

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.

Резервы 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. Резервы сохраняются и 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. По окончании данного периода резервы восстанавливаются и раскрываются как условное обязательство до истечения срока хранения бухгалтерской документации, составляющего 2 года (в сумме 5 лет).

Обязательства по налогам, пени и штрафам рассчитываются на основе оценок руководством ставок, установленных соответствующими законами, действующими на отчетную дату. Налоговые вопросы пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль начисляются руководством в ситуациях, которые могут быть оспорены органами и привести к дополнительному начислению налога. Сумма обязательств определяется на основе законодательных актов, принятых полностью или в существенной части на отчетную дату, также на основе известных судебных и прочих решений по аналогичным вопросам. Обязательства по штрафам, процентам и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основании принятых руководством расходов, необходимых для погашения этих обязательств на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода, и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции. Руководство Группы проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Группы на конец каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства скорее всего могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода, и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Прибыль на акцию. Привилегированные акции участвуют в расчете, так как относящиеся к ним дивиденды не могут быть меньше, чем дивиденды по обыкновенным акциям. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных и привилегированных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом среднего количества собственных акций, выкупленных предприятиями Группы.

Важнейшие принятые оценки и допущения

Группа делает ряд допущений и использует оценки, которые в течение следующего финансового года повлияют на отражение в отчетности суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на практическом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Помимо суждений, предполагающих подготовку оценок, руководство Группы также подготавливает соответствующие суждения в процессе применения принципов учетной политики. Суждения, которые оказывают наибольшее влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценочные значения, которые могут послужить причиной существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, включают следующие:

а) Обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Убыток от обесценения признается исходя из оценки руководства ухудшения состояния платежеспособности конкретных покупателей. Если происходит ухудшение кредитоспособности одного из покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками превышают оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

б) Переоценка основных средств. Для определения возмещаемой стоимости объектов основных средств при проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года и переоценки по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа делает ряд допущений, которые представляют собой оценку руководства относительно влияния экономических условий в течение периода использования объектов основных средств и незавершенного строительства. Отклонения от этих допущений могут привести к значительным колебаниям стоимости использования основных средств и незавершенного строительства. Допущения, использованные руководством Группы при проведении теста на обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года методом дисконтирования будущих денежных потоков и при определении переоцененной стоимости объектов основных средств на 31 декабря 2012 года, приведены в Примечании 8.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Краткое описание основных положений учетной политики (продолжение)

в) Сроки полезного использования основных средств. Оценка сроков полезного использования того или иного объекта основных средств является предметом суждения Руководства, которое формируется с учетом опыта эксплуатации аналогичных активов и других факторов. При определении срока полезного использования того или иного объекта руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, условия предоставления гарантий, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке норм амортизационных отчислений в будущих периодах, что может повлиять на величину прибыли, отраженной в консолидированной финансовой отчетности.

г) Условные налоговые обязательства. Российское налоговое законодательство содержит зачастую противоречивые формулировки и интерпретации и подвержено частым изменениям. В тех случаях, когда, по мнению руководства Группы, велика вероятность того, что налоговые органы могут не согласиться с его интерпретацией применимого законодательства и позицией Группы в части правильности исчисления и уплаты налогов, в финансовой отчетности по МСФО формируется соответствующий резерв.

д) Активы, удерживаемые для продажи. В отношении имущества, предназначенного для продажи руководство Группы применило профессиональные суждения и использовало МСФО (IFRS) 5, «*Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность*», исходя из того, что продажа будет осуществлена с большой долей вероятности. Имущество, классифицированное в качестве активов, предназначенных для продажи, относится к следующим сегментам (Примечание 7):

- ▶ Главное управление по Костромской области,
- ▶ Главное управление по Ярославской области,
- ▶ Главное управление по Тверской области.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа впервые применяет некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам и интерпретациям, требующим пересчета данных в предыдущей финансовой отчетности. К ним относятся МСФО (IFRS) 10 «*Консолидированная финансовая отчетность*», МСФО (IFRS) 11 «*Соглашения о совместной деятельности*», МСФО (IAS) 19 «*Вознаграждения работникам*», МСФО (IFRS) 13 «*Оценка справедливой стоимости*» и поправки к МСФО (IAS) 1 «*Представление финансовой отчетности*». Как того требует МСФО (IAS) 34, информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже. Кроме того, применение МСФО (IFRS) 12 «*Раскрытие информации о долях участия в других компаниях*» приведет к раскрытию дополнительной информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

В 2013 году Группа также впервые применила некоторые другие новые стандарты и поправки. Однако они не влияют ни на годовую консолидированную финансовую отчетность, ни на сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Характер и влияние каждого нового стандарта описаны ниже:

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправки к МСФО (IAS) 1 изменяют группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода (ПСД). Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент в будущем (например, чистый доход от хеджирования чистых инвестиций, курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений, чистое изменение хеджирования денежных потоков и чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, актуарные доходы и расходы по планам с установленными выплатами и переоценка земли и зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 – «Разъяснение требований в отношении сравнительной информации»

Поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет разницу между добровольным раскрытием дополнительной сравнительной информации и минимумом необходимой сравнительной информации. Компания должна включить сравнительную информацию в соответствующие примечания к финансовой отчетности, когда она на добровольной основе предоставляет сравнительную информацию сверх минимума данных за один сравнительный период. Однако представление такой дополнительной сравнительной информации в полном комплекте финансовой отчетности, не является обязательным.

Вступительный отчет о финансовом положении («третий баланс») представляется в случаях, когда компания ретроспективно применяет учетную политику, осуществляет ретроспективный перерасчет или переклассифицирует статьи финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода. В поправке разъясняется, что соответствующие примечания к третьему балансу представлять не требуется. Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации в финансовой отчетности и не изменяет финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года)
(МСФО (IAS) 19R)

МСФО (IAS) 19R включает в себя ряд поправок относительно учета планов с установленными выплатами. В частности, в соответствии с новой редакцией стандарта актуарные доходы и расходы, признаются в составе прочего совокупного дохода (ПСД) и не подлежат последующей переклассификации в состав прибыли или убытка; ожидаемая доходность активов плана, более не признается в составе прибыли или убытка, а вместо этого применяется требование о признании процентов по чистому обязательству (активу) плана с установленными выплатами в составе прибыли или убытка, которые рассчитываются с использованием ставки дисконтирования для оценки обязательства по установленным выплатам; стоимость услуг прошлых лет, права на вознаграждения за которые еще не перешли, признаются в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат: дата изменений плана, или дата признания соответствующих затрат на реструктуризацию или выходных пособий. Прочие поправки касаются новых требований в отношении раскрытия информации, например, требований в отношении раскрытия количественной информации о чувствительности.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

**5. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций
(продолжение)**

***МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (в редакции 2011 года)
(МСФО (IAS) 19R) (продолжение)***

В связи с применением МСФО (IAS) 19R Группа ретроспективно пересчитала сравнительные данные за 2012 год.

Дополнительно Группа пересмотрела оценку активов пенсионного плана, ретроспективно признала активы и изменила сравнительные данные.

Влияние данных корректировок на строки Отчета о финансовом положении Группы показано в таблицах:

	Пенсионные обязательства	Непокрытый убыток	Отложенные налоговые обязательства
На 1 января 2012 года (до пересчета)	(306 693)	12 636 673	(1 626 068)
Влияние применения пересмотренного МСФО 19	(133 797)	106 588	27 209
Признание активов пенсионного плана	44 096	(34 827)	(9 269)
На 1 января 2012 года (пересчитано)	(396 394)	12 708 434	(1 608 128)

	Пенсионные обязательства	Непокрытый убыток	Прочие резервы	Отложенные налоговые обязательства
На 31 декабря 2012 года (до пересчета)	(227 145)	16 349 334	(12 864 958)	(1 966 659)
Влияние применения пересмотренного МСФО 19	(126 513)	82 123	19 087	25 303
Признание активов пенсионного плана	45 904	(38 205)	1 482	(9 181)
На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	(307 754)	16 393 252	(12 844 389)	(1 950 537)

В настоящей финансовой отчетности представлен дополнительный отчет о финансовом положении на 1 января 2012 года, так как, по мнению руководства, влияние корректировок существенны для отчета о финансовом положении Группы по состоянию на 1 января 2012 года.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

Влияние данных корректировок на строки Отчета о совокупном доходе Группы показано в таблице:

	Операционные расходы	Финансовые расходы	Налог на прибыль	Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода	Налог на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (до пересчета)	(31 496 917)	(3 383 700)	968 392	–	–
Влияние применения пересмотренного МСФО 19	37 681	(6 537)	(6 229)	(23 859)	4 772
Признание активов пенсионного плана	–	3 660	(732)	(1 852)	370
За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)	(31 459 236)	(3 386 577)	961 431	(25 711)	5 142

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Поправки разъясняют порядок взаимозачета активов и обязательств и вводят новые требования в отношении раскрытия соответствующей информации. Поправка не оказала какого-либо существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» предусматривает единую модель консолидации, определяющую контроль в качестве основы для консолидации всех типов компаний. Стандарт устанавливает требования в отношении случаев, в которых определить наличие контроля затруднительно, в частности при наличии потенциальных прав голоса, агентских отношений, контроля над определенными активами, а также для обстоятельств, в которых права голоса не являются определяющим фактором для наличия контроля. Кроме того, МСФО (IFRS) 10 содержит специальные указания в отношении учета агентских взаимоотношений. Стандарт содержит также учетные требования и процедуры консолидации, перенесенные без изменений из МСФО (IAS) 27. МСФО (IFRS) 10 заменяет требования к консолидации, содержащиеся в ПКИ-12 «Консолидация – Компании целевого назначения» и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность». Принятие данного стандарта не оказало какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 11 «Соглашения о совместной деятельности»

МСФО (IFRS) 11 заменяет МСФО (IAS) 31 «Участие в совместной деятельности» и Интерпретацию ПКИ-13 «Совместно контролируемые компании – немонетарные вклады участников». МСФО (IFRS) 11 исключает возможность учета совместно контролируемых компаний методом пропорциональной консолидации. Вместо этого совместно контролируемые компании, удовлетворяющие определению совместных предприятий согласно МСФО (IFRS) 11, учитываются по методу долевого участия.

Применение данного стандарта не оказало влияние на финансовое положение Группы. Это обусловлено тем, что совместно контролируемые компании учитывались методом долевого участия и ранее.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»

МСФО (IFRS) 12, выпущенный в мае 2011 года, представляет собой новый исчерпывающий стандарт, содержащий требования к раскрытию информации обо всех формах участия в других компаниях, включая дочерние компании, совместные предприятия, ассоциированные и неконсолидированные структурированные компании. Принятие данного стандарта не оказало влияния на ее финансовое положение Группы или результаты ее деятельности.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО.

Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, интерпретации или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые стандарты и интерпретации, разработанные, но еще не принятые на данный момент

В декабре 2011 года КМСФО внес поправки в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление в отчетности» («МСФО (IAS) 32»). Поправки уточняют правила зачета активов и обязательств и представляют новые связанные с этим требования по раскрытию информации. Поправки к МСФО (IAS) 32 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа будет применять обновленный МСФО (IAS) 32 начиная с 1 января 2014 года. Руководство ожидает, что поправки не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В мае 2013 КМСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», содержащую требования о раскрытии информации о возмещаемой сумме для нефинансовых активов. Поправка требует дополнительных раскрытий об оценке активов (или групп активов), которые были обесценены, и их возмещаемая сумма была определена как справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее этой даты. Группа будет применять поправки в МСФО (IAS) 36 начиная с 1 января 2014 года. Руководство ожидает, что поправки в МСФО (IAS) 36 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

В мае 2013 КМСФО выпустил интерпретацию IFRIC 21 «Обязательные платежи». Интерпретация определяет обязывающее событие для признания обязательства как операцию, приводящую к необходимости уплаты налога в соответствии с действующим законодательством. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2014 года или позднее. Группа будет применять IFRIC 21 начиная с 1 января 2014 года. Руководство ожидает, что требования IFRIC 21 не окажут существенного влияния на консолидированное финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Связанные стороны

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений. При рассмотрении любой операции, возможно вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не правовой форме.

В связи с этим, для целей настоящего раскрытия, связанными сторонами признаются все акционеры (прямое или косвенное распоряжение акциями) с долей владения в ОАО «ТГК-2» превышающим 5% и/или имеющие представительство в Совете Директоров (за отчетный период Группа осуществляла операции с ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (акционер) и ОАО «Группа «СИНТЕЗ» (имеет представительство в Совете директоров)). Также связанными сторонами признаются совместные предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» и ООО «Тверьтепло» (до даты утраты существенного влияния на Общество в связи с открытием конкурсного производства 9 августа 2013 года), а также зависимое Общество ООО «Расчетный центр».

Дочерние общества ОАО «Тверские коммунальные системы», ООО «Каменская промышленная котельная», ООО «Вышне-Волоцкая ТЭЦ», ООО «Конаковская водогрейная котельная» признаны несостоятельными (банкротами) решениями Арбитражных судов Ярославской и Тверской области в 2012-ом году. В отношении них открыто конкурсное производство. Для целей данного раскрытия они не признаются связанными сторонами в связи с утратой Группой возможности оказывать существенное влияние на их операционную, инвестиционную и финансовую деятельность.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	76 533	322
ООО «Тверьтепло» (до даты утраты существенного влияния)	63 827	109 432
Итого	140 360	109 754

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Связанные стороны (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (финансовый результат от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства)	326 619	–
ОАО «Группа «СИНТЕЗ»	78 934	12 903
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»	85 280	40 614
ООО «Расчетный центр»	8 163	8 075
Итого	498 996	61 592

Состояние расчетов со связанными сторонами (дебиторская задолженность):

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	3 144 861	189
ООО «Тверьтепло»	–	10
Итого	3 144 861	199

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность и займы):

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» *	785 280	750 000
ОАО «Группа «СИНТЕЗ»	84 032	3 869
ООО «Расчетный центр»	1 076	964
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	243	30 035
Итого	870 631	784 868

* процентная ставка по займу, предоставленному ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» составляет 12,1% (Примечание 17).

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.

По состоянию на 31 декабря 2013 года ОАО «Группа «СИНТЕЗ» выдало поручительства за Общество по заключенным кредитным договорам с ОАО «Банк ВТБ» на общую сумму 8 800 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2012 года – 8 800 000 тыс. рублей).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Связанные стороны (продолжение)

Основной управленческий персонал. К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров и членов Правления.

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:	43 999	44 433
краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	40 490	43 330
вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	3 509	1 103

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

7. Информация по сегментам

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 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 одном географическом регионе, в Российской Федерации. Основными потребителями электроэнергии и теплоэнергии, производимых Группой, являются региональные сбытовые компании. Единственным крупным контрагентом (выручка по которому составляет более 10% от выручки Группы) является Архангельская сбытовая компания (сегмент ГУ по АО). Выручка от реализации данному контрагенту составила 6 153 102 тыс. рублей за 12 месяцев 2013 года (20% от выручки Группы), 7 266 051 тыс. рублей за 12 месяцев 2012 года (23% от выручки Группы).

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по следующим главным управлениям и дочерним обществам:

- ▶ Главное управление по Ярославской области,
- ▶ Главное управление по Вологодской области,
- ▶ Главное управление по Костромской области,
- ▶ Главное управление по Тверской области,
- ▶ Главное управление по Новгородской области,
- ▶ Главное управление по Архангельской области,
- ▶ ОАО «Тверские коммунальные системы» (до момента утраты контроля Обществом в декабре 2012 года).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2013 и 2012 года, а также суммы активов и обязательств по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно), которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данный столбец включены показатели ОАО «Промышленная мини-ТЭЦ Белый Ручей», ООО «Тверская генерация», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 Инвест», а также Исполнительного аппарата ОАО «ТГК-2». С момента утраты контроля, финансовые результаты следующих дочерних компаний не включаются в состав настоящей консолидированной финансовой отчетности: ОАО «Тверские коммунальные системы», ООО «Вышне-Волоцкая ТЭЦ», ООО «Архангельские промышленные котельные», ООО «Конаковская водогрейная котельная», ООО «Каменская промышленная котельная». В раскрытии по сегментам эти компании учитываются только в строках, отражающих их финансовые результаты за период с 1 января 2012 года до даты открытия конкурсного производства и соответственно утраты контроля (в составе сегмента ОАО «Тверские коммунальные системы» и столбце «Прочие»). Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10 процентов выручки Группы.

Правление Общества оценивает результаты деятельности сегментов на основе маржинальной прибыли за период. Сегментные активы состоят из основных средств, незавершенного строительства, товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности.

Сегментные обязательства включают в себя займы и кредиторскую задолженность.

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

Показатели сегмента, анализируемые Правлением Общества, подготовлены на основе учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации (РСБУ). Ниже приведена сверка между финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО, и сегментной информацией.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2013 года:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромской области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельской области	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 452 129	247 002	1 287 802	–	2 402 317	6 937 607	185 248	14 512 105
Выручка от реализации тепла	4 603 548	830 766	1 674 077	–	879 287	5 433 922	304 325	13 725 925
Прочая выручка	529 513	24 117	105 133	330 181	225 372	512 354	106 837	1 833 507
Расходы на топливо	(5 012 345)	(638 714)	(1 816 881)	–	(2 095 842)	(7 015 809)	(368 625)	(16 948 216)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(586 048)	(59 850)	(221 512)	(12)	(253 505)	(1 175 562)	(22 338)	(2 318 827)
Водопотребление	(288 782)	(2 591)	(11 245)	(65 944)	(11 450)	(237 540)	(6 854)	(624 406)
Транспортировка теплоэнергии	(418 840)	(695)	(228 824)	–	–	(50 520)	–	(698 879)
Маржинальная прибыль	2 279 175	400 035	788 550	264 225	1 146 179	4 404 452	198 593	9 481 209
Амортизация основных средств*	(277 528)	(80 315)	(130 393)	(222 039)	(434 238)	(541 671)	(71 794)	(1 757 978)
Расходы на выплату процентов	(215 091)	(33 890)	(63 500)	(26 840)	(170 335)	(614 581)	(359 452)	(1 483 689)
Расходы по аренде	(24 274)	(10 234)	(14 827)	(47 569)	(13 313)	(37 821)	(65 690)	(213 728)
Расходы по налогу на прибыль	(118 854)	33 517	(73 541)	(11 975)	12 362	(203 139)	97 680	(263 950)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2012 года:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромской области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новго- родской области	ГУ по Архан- гельской области	ОАО «ТКС»	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 249 548	207 816	1 214 521	–	1 577 522	7 458 029	1 313 979	73 377	15 094 792
Выручка от реализации тепла	4 367 895	803 027	1 528 741	–	746 015	5 804 792	1 776 601	292 290	15 319 361
Прочая выручка	423 652	25 309	103 696	382 153	272 406	423 383	240 734	56 355	1 927 688
Расходы на топливо	(4 589 005)	(566 135)	(1 660 754)	–	(1 602 880)	(7 277 864)	(2 345 865)	(395 896)	(18 438 399)
Покупная электроэнергия и мощность	(510 890)	(48 161)	(198 643)	(47)	(234 446)	(1 270 737)	(240 204)	(26 600)	(2 529 728)
Водопотребление	(263 570)	(2 643)	(9 260)	(63 663)	(9 702)	(235 894)	(195 290)	(8 209)	(788 231)
Транспортировка теплоэнергии	(372 033)	–	(214 833)	–	–	(72 001)	–	–	(658 867)
Маржинальная прибыль	2 305 597	419 213	763 468	318 443	748 915	4 829 708	549 955	(8 683)	9 926 616
Амортизация основных средств*	(286 550)	(70 660)	(142 229)	(231 252)	(391 487)	(498 172)	(5 716)	(51 557)	(1 677 623)
Расходы на выплату процентов	(269 283)	(34 568)	(99 690)	(14 460)	(100 911)	(748 248)	–	(370 839)	(1 637 999)
Расходы по аренде	(27 131)	(10 128)	(12 883)	(48 898)	(13 516)	(60 049)	(145 802)	(61 434)	(379 841)
Расходы по налогу на прибыль	(51 488)	910	(2 726)	720	36 722	(306 505)	16 233	11 731	(294 403)

* Разница величины амортизации связана с различиями между учетом в соответствии с МСФО и РСБУ (основные средства по МСФО учитываются по переоцененной стоимости).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2013 года:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромской области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельской области	Прочие	Итого
Итого активы, в том числе:	8 888 094	5 494 102	4 841 794	2 601 626	8 732 275	8 279 437	12 143 446	50 980 774
Основные средства	4 026 846	940 016	1 419 704	1 579 578	6 334 209	3 617 163	1 011 041	18 928 557
Незавершенное строительство	1 480 948	3 144 203	312 675	448 231	75 163	693 659	210 149	6 365 028
Товарно-материальные запасы	399 075	51 712	161 723	7 039	133 707	841 027	117 287	1 711 570
Дебиторская задолженность и НДС входящий	2 882 421	1 305 846	2 322 388	220 938	1 537 243	2 979 033	7 560 861	18 808 730
Прочие активы	98 804	52 325	625 304	345 840	651 953	148 555	3 244 108	5 166 889
Итого обязательства, в том числе:	(5 263 589)	(2 727 546)	(1 789 226)	(844 525)	(6 027 045)	(11 303 810)	(6 843 179)	(34 798 920)
Долгосрочные кредиты и займы	(8 284)	—	—	—	—	(191 851)	(3 922 059)	(4 122 194)
Краткосрочные кредиты и займы	(2 197 597)	(2 003 295)	(633 353)	(544 112)	(1 468 589)	(5 313 981)	(417 573)	(12 578 500)
Кредиторская задолженность	(2 715 864)	(556 377)	(1 103 847)	(240 831)	(4 143 934)	(5 588 491)	(2 466 588)	(16 815 932)
Прочие обязательства	(341 844)	(167 874)	(52 026)	(59 582)	(414 522)	(209 487)	(36 959)	(1 282 294)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам по состоянию на 31 декабря 2012 года:

	ГУ по Ярославской области	ГУ по Вологодской области	ГУ по Костромской области	ГУ по Тверской области	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельской области	Прочие	Итого
Итого активы, в том числе:	7 361 451	4 534 127	4 574 570	4 547 346	9 705 505	8 478 579	9 675 514	48 877 092
Основные средства	4 179 670	965 266	1 492 325	2 176 631	6 760 134	3 984 162	568 216	20 126 404
Незавершенное строительство	1 414 712	1 830 666	1 608 234	1 633 005	69 836	673 905	194 277	7 424 635
Товарно-материальные запасы	453 938	45 409	172 304	9 056	153 297	959 375	82 621	1 876 000
Дебиторская задолженность и НДС входящий	1 185 744	1 620 337	933 154	333 051	1 814 809	2 640 394	7 303 781	15 831 270
Прочие активы	127 387	72 449	368 553	395 603	907 429	220 743	1 526 619	3 618 783
Итого обязательства, в том числе:	(4 434 572)	(3 104 040)	(1 863 044)	(1 122 004)	(7 351 069)	(10 038 397)	(5 551 836)	(33 464 962)
Долгосрочные кредиты и займы	(788 434)	(1 042 644)	(265 782)	(170 485)	(725 970)	(1 928 574)	(55 267)	(4 977 156)
Краткосрочные кредиты и займы	(1 563 271)	(1 296 342)	(674 805)	(214 940)	(1 159 789)	(4 492 215)	(4 046 690)	(13 448 052)
Кредиторская задолженность	(1 775 818)	(637 558)	(862 990)	(658 182)	(5 189 555)	(3 427 727)	(1 416 492)	(13 968 322)
Прочие обязательства	(307 049)	(127 496)	(59 467)	(78 397)	(275 755)	(189 881)	(33 387)	(1 071 432)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Маржинальная прибыль по сегментам (РСБУ)	9 481 209	9 926 616
Исключение межсегментной выручки	(32 315)	(347 677)
Исключение межсегментных расходов	31 493	353 709
Поправка на реализованную прибыль	(339 950)	–
Прочие поправки	(4 092)	173 016
Условно-постоянные расходы*	(9 267 269)	(9 571 161)
Обесценение основных средств	(176 865)	(5 036 384)
Прибыль от деконсолидации дочерних компаний	–	2 155 966
Прочие операционные доходы	116 520	130 188
Операционный убыток (МСФО)	(191 269)	(2 215 727)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Выручка по отчетным сегментам (РСБУ)	30 071 537	32 341 841
Исключение межсегментной выручки	(32 315)	(347 677)
Реклассифицирующие поправки	–	(425)
Выручка (МСФО)	30 039 222	31 993 739

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Основные средства по отчетным сегментам (РСБУ)	18 928 557	20 126 404
Незавершенное строительство по отчетным сегментам (РСБУ)	6 365 028	7 424 635
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой и обесценением основных средств	(111 996)	3 994 322
Переклассификация авансов, выданных на капитальное строительство	1 040 629	1 147 985
Переклассификация товарно-материальных запасов в состав незавершенного строительства	7 939	22 452
Переклассификация нематериальных активов из состава незавершенного строительства	(60 206)	(33 885)
Переклассификация в активы, удерживаемые для продажи	(895 655)	(3 681 416)
Основные средства (МСФО)	25 274 296	29 000 497

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Товарно-материальные запасы по отчетным сегментам (РСБУ)	1 711 570	1 876 000
Переклассификация товарно-материальных запасов в состав незавершенного строительства	(7 939)	(22 452)
Поправка МСФО по товарно-материальным запасам	(810)	–
Поправка МСФО по расходам будущих периодов	–	(29 792)
Товарно-материальные запасы (МСФО)	1 702 821	1 823 756
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность и НДС входящий по отчетным сегментам (РСБУ)	18 808 730	15 831 270
Переклассификация авансов выданных на капитальное строительство	(1 040 629)	(1 147 985)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(202 057)	(1 204 552)
Переклассификация долгосрочной дебиторской задолженности	–	(5 630 401)
Поправка МСФО на лизинг	(1 304 346)	(1 371 933)
Исключение внутригрупповых операций	(178 970)	(508 381)
Дебиторская задолженность и авансы выданные (МСФО)	16 082 728	5 968 018
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Прочие активы по отчетным сегментам (РСБУ)	5 166 889	3 618 783
Поправка МСФО по расходам будущих периодов	(56 681)	(85 345)
Переклассификации для целей МСФО	(380 021)	(318 175)
Поправка МСФО на лизинг	(339 272)	(622 253)
Поправка на нерезализованную прибыль	339 950	–
Переклассификация долгосрочной дебиторской задолженности	–	5 630 401
Поправка по налогу на прибыль	(1 150 283)	(1 302 762)
Исключение инвестиций	(953 833)	(355 177)
Переклассификация в активы, удерживаемые для продажи	895 655	3 681 416
Исключение внутригрупповых операций	(678 125)	–
Прочие активы (МСФО)	2 844 279	10 246 888
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Долгосрочные кредиты и займы по отчетным сегментам (РСБУ)	4 122 194	4 977 156
Исключение внутригрупповых займов	(115 279)	(28 641)
Долгосрочные кредиты и займы (МСФО)	4 006 915	4 948 515

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Краткосрочные кредиты и займы по отчетным сегментам (РСБУ)	12 578 500	13 448 052
Исключение внутригрупповых займов	(21 424)	(579)
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов (МСФО)	12 557 076	13 447 473
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность по отчетным сегментам (РСБУ)	16 815 932	13 968 322
Резерв по неиспользованным отпускам и невыплаченным бонусам	89 966	45 989
Поправка МСФО на финансовую аренду	(2 428 703)	(3 500 168)
Исключение внутригрупповых операций	(1 049 005)	(687 388)
Прочие поправки	(792)	34 802
Кредиторская задолженность и начисления, задолженность по прочим налогам и прочие долгосрочные обязательства (МСФО)	13 427 398	9 861 557
	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Прочие обязательства по отчетным сегментам (РСБУ)	1 282 294	1 071 432
Поправка по пенсионным обязательствам	310 818	307 754
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	192 651	938 700
Поправка МСФО по доходам будущих периодов	(72 602)	(59 595)
Прочие обязательства (МСФО)	1 713 161	2 258 291

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства

	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Оборудование и установки	Подстанции и силовое оборудование	Линии электропередач и устройства к ним	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость									
Сальдо на 1 января 2013 года	9 505 486	117 412	9 969 385	1 631 343	219 958	3 747 112	6 514 930	5 422 961	37 128 587
Поступление	–	–	214	1 029	16 790	9 012	1 840 988	38 579	1 906 612
Ввод ОС в эксплуатацию	4 577	11 708	44 799	12 137	–	51 210	(229 973)	105 542	–
Выбытие	(29 266)	536	(6 683)	(3 045)	(83)	(7 740)	(1 475 421)	(11 827)	(1 533 529)
Обесценение основных средств за счет резерва	(348 111)	(1 061)	(204 121)	(7 779)	(4 046)	(273 408)	(393 708)	(158 077)	(1 390 311)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	9 132 686	128 595	9 803 594	1 633 685	232 619	3 526 186	6 256 816	5 397 178	36 111 359
Накопленная амортизация (включая обесценение)									
Сальдо на 1 января 2013 года	(1 515 712)	(60 752)	(2 407 327)	(1 217 377)	(114 387)	(375 496)	(543 432)	(1 893 607)	(8 128 090)
Начислено за период	(294 803)	(4 128)	(726 656)	(80 032)	(7 786)	(737 644)	–	(721 627)	(2 572 676)
Ввод ОС в эксплуатацию	–	(7 423)	(970)	(2 499)	–	(6 271)	50 718	(33 555)	–
Выбытия (поступления)	1 929	(538)	5 765	10	69	1 789	23 060	8 484	40 568
Восстановление уценки (уценка), признанная в составе прибыли (убытка) текущего периода	138 015	(13 611)	58 591	47 026	7 982	(5 797)	(418 674)	9 603	(176 865)
Сальдо на 31 декабря 2013 года	(1 670 571)	(86 452)	(3 070 597)	(1 252 872)	(114 122)	(1 123 419)	(888 328)	(2 630 702)	(10 837 063)
Остаточная стоимость									
Сальдо на 1 января 2013 года	7 989 774	56 660	7 562 058	413 966	105 571	3 371 616	5 971 498	3 529 354	29 000 497
В т.ч. объекты финансовой аренды	–	–	593 290	128 340	–	–	–	55 500	777 130
Сальдо на 31 декабря 2013 года	7 462 115	42 143	6 732 997	380 813	118 497	2 402 767	5 368 488	2 766 476	25 274 296
В т.ч. объекты финансовой аренды	–	–	714 913	152 831	–	–	–	60 199	927 943
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2013 года	3 614 513	45 779	4 354 122	885 680	174 420	1 079 874	6 214 624	2 621 862	18 990 874

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

	Производст- венные здания	Гидротехни- ческие сооружения	Оборудование и установки	Подстанции и силовое оборудование	Линии электропередач и устройства к ним	Тепловые сети	Незавершенное строительство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость									
Сальдо на 1 января 2012 года	8 740 933	333 112	7 809 777	1 957 285	76 894	4 778 115	11 667 914	5 334 639	40 698 669
Поступление	4 973	–	422	1 265	7 308	36 302	2 602 926	47 487	2 700 683
Ввод ОС в эксплуатацию	445 655	–	799 405	277 200	161 854	93 024	(3 128 990)	1 351 852	–
Выбытие	(8 434)	–	(3 325)	(1 032)	(1)	(5 868)	(2 603 332)	(34 813)	(2 656 805)
Переоценка основных средств за счет резерва	1 184 367	(198 957)	3 363 010	24 016	2 513	330 756	1 657 828	199 524	6 563 057
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	(862 008)	(16 743)	(1 999 904)	(627 391)	(28 610)	(1 485 217)	–	(1 475 728)	(6 495 601)
Переклассификация в активы, удерживаемые для продажи	–	–	–	–	–	–	(3 681 416)	–	(3 681 416)
Сальдо на 31 декабря 2012 года	9 505 486	117 412	9 969 385	1 631 343	219 958	3 747 112	6 514 930	5 422 961	37 128 587
Накопленная амортизация (включая обесценение)									
Сальдо на 1 января 2012 года	(1 515 725)	(92 815)	(1 882 239)	(972 597)	(24 759)	(1 048 068)	(118 268)	(1 747 804)	(7 402 275)
Начислено за период	(261 587)	(4 240)	(795 427)	(138 156)	(15 282)	(538 383)	–	(497 826)	(2 250 901)
Выбытия (поступления)	447	–	(262)	(170)	(340)	677	45 602	19 915	65 869
Ввод ОС в эксплуатацию	(82)	(235)	(949)	(16 088)	–	–	17 354	–	–
Восстановление уценки (уценка), признанная в составе прибыли (убытка) текущего периода	(600 773)	19 795	(1 728 354)	(717 757)	(102 616)	(274 939)	(488 120)	(1 143 620)	(5 036 384)
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	862 008	16 743	1 999 904	627 391	28 610	1 485 217	–	1 475 728	6 495 601
Сальдо на 31 декабря 2012 года	(1 515 712)	(60 752)	(2 407 327)	(1 217 377)	(114 387)	(375 496)	(543 432)	(1 893 607)	(8 128 090)
Остаточная стоимость									
Сальдо на 1 января 2012 года	7 225 208	240 297	5 927 538	984 688	52 135	3 730 047	11 549 646	3 586 835	33 296 394
В т.ч. объекты финансовой аренды	–	–	1 950 345	444 970	–	–	–	213 434	2 608 749
Сальдо на 31 декабря 2012 года	7 989 774	56 660	7 562 058	413 966	105 571	3 371 616	5 971 498	3 529 354	29 000 497
В т.ч. объекты финансовой аренды	–	–	593 290	128 340	–	–	–	55 500	777 130
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2012 года	3 666 159	58 897	4 190 157	982 176	144 212	1 232 864	5 553 301	2 880 497	18 708 263

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

В таблице по движениям основных средств и незавершенного строительства за 12 месяцев 2012 года был изменен формат предоставления данных. Накопленное обесценение по состоянию на начало и конец периода, а также движение обесценения в течение периода, ранее свернутое с первоначальной стоимостью основных средств, было выделено из первоначальной стоимости и перенесено в состав строки «накопленная амортизация (включая обесценение)». Изменение формата предоставления раскрытия никак не повлияло на остаточную стоимость основных средств.

Результаты переоценки и теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года были некорректно отражены в раскрытии по остаточной исторической стоимости основных средств в консолидированной финансовой отчетности за 12 месяцев 2012 года. Ниже в таблице указаны суммы корректировок сравнительных данных. Презентация исторической стоимости является справочной и ее корректировки никак не влияют на стоимость основных средств, учитываемых согласно учетной политике Группы по переоцененной стоимости.

Группа ОС	Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2012 года (до корректировки)	Корректировка	Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2012 года (после корректировки)
Производственные здания	2 869 450	796 709	3 666 159
Гидротехнические сооружения	33 681	25 216	58 897
Оборудование и установки	3 154 127	1 036 030	4 190 157
Подстанции и силовое оборудование	317 248	664 928	982 176
Линии электропередач и устройства к ним	90 576	53 636	144 212
Тепловые сети	980 748	252 116	1 232 864
Незавершенное строительство	3 928 956	1 624 345	5 553 301
Прочие	1 537 878	1 342 619	2 880 497
Всего	12 912 664	5 795 599	18 708 263

Незавершенное строительство включает авансы, выданные строительным компаниям и поставщикам оборудования, в сумме 1 040 629 тыс. рублей и 1 147 985 тыс. рублей (без учета НДС) на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года, соответственно.

Незавершенное строительство включает запасы, предназначенные для строительства, на сумму 7 939 тыс. рублей и 22 452 тыс. рублей на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2013 года основные средства с залоговой стоимостью 10 908 274 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 8 166 174 тыс. рублей).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Обесценение по состоянию на 31 декабря 2013 года. Руководство проанализировало экономическую ситуацию и наличие индикаторов обесценения или повышения стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года. Результаты проведенного теста представлены ниже:

Единицы, генерирующие денежные средства	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Восстановление/ (обесценение) ранее при- занной в прочем совокупном доходе дооценки	Восстановление/ (обесценение), признанное в прибылях и убытках
Архангельск	–	–	–
Тверь	(560 295)	(386 756)	(173 539)
Новгород	290 633	–	290 633
Вологда	(1 155 524)	(843 991)	(311 533)
Кострома	318 464	–	318 464
Ярославль	(183 552)	(113 548)	(70 004)
Тверская генерация	(146 087)	–	(146 087)
Белый ручей	(130 815)	(46 016)	(84 799)
Всего	(1 567 176)	(1 390 311)	(176 865)

Использование метода дисконтированных денежных потоков. При проведении теста на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года и определении переоцененной стоимости объектов основных средств на 31 декабря 2012 год методом дисконтирования будущих денежных потоков руководство Группы использовало следующие предположения:

- ▶ По состоянию на 31 декабря 2013 года денежные потоки были спрогнозированы на основании операционных данных за 2013 год, бизнес-плана на 2014 год, энерго-топливных балансов до 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2012 года – на основании операционных данных за 2012 год, бизнес-плана на 2013 год, энерго-топливных балансов до 2015 года);
- ▶ По состоянию на 31 декабря 2013 года средневзвешенная стоимость капитала в размере 16,04% применялась для дисконтирования будущих операционных денежных потоков для всех групп активов, генерирующих денежные потоки (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 14,45%). В таблице ниже содержится анализ чувствительности стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования после учета налога на прибыль, которая применяется на 31 декабря 2013 года в качестве допущений для оценки активов, при сохранении всех прочих переменных постоянными:

Ожидаемое влияние Влияние на увеличение/ (уменьшение) остаточной стоимости основных средств	Изменение ставки дисконтирования			
	-2%	-1%	+1%	+2%
	1 068 685	602 735	(1 008 288)	(1 965 900)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Использование метода дисконтированных денежных потоков (продолжение)

- ▶ По состоянию на 31 декабря 2013 года и на 31 декабря 2012 года прогнозный период для каждой генерирующей единицы был определен на основании оставшегося срока использования основного оборудования. Руководство Компании считает, что прогнозный период длительностью более пяти лет является оправданным для генерирующих денежные потоки единиц по причине того, что ожидается существенное изменение структуры оптового рынка электроэнергии и мощности в течение прогнозного периода, и, как следствие, прогнозируемые денежные потоки не стабилизируются по прошествии пяти лет. По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года постпрогнозная стоимость не рассчитывалась;
- ▶ В тесте на обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2013 года цены на электроэнергию и мощность были определены на основе прогнозов долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 года, подготовленного Министерством экономического развития РФ (по состоянию на 31 декабря 2012 года – на основе данных, подготовленных компанией ЗАО «Агентство по прогнозированию балансов в электроэнергетике» (ЗАО «АПБЭ»). Для новых инвестиционных проектов расчет цен на мощности был основан на расчетах руководства Группы, подготовленных в соответствии с порядком расчетов, утвержденном в заключенных договорах предоставления мощности;
- ▶ По состоянию на 31 декабря 2013 года цены на тепловую энергию были определены на основе прогнозов долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2030 года, подготовленного Министерством экономического развития РФ (по состоянию на 31 декабря 2012 года – на основе метода экономически обоснованных расходов с учетом прогноза темпов роста тарифов ЗАО «АПБЭ»).
- ▶ Прогноз объема тепловой энергии и мощности по существующим мощностям был основан на оценке руководства Группы будущих тенденций, по новым генерирующим объектам – на договорных объемах поставки мощности;
- ▶ По состоянию на 31 декабря 2013 года коэффициент использования установленной мощности нового блока ПГУ 110 Мвт в Вологодской области прогнозируется на уровне более 90%, начиная с 2015 года и до конца прогнозируемого периода (по состоянию на 31 декабря 2012 года – начиная с 2014 года и до конца прогнозируемого периода). Данный показатель оказывает существенное влияние на стоимость основных средств в Вологодской области. Ниже представлена чувствительность изменения стоимости основных средств в зависимости от коэффициента использования установленной мощности (КИУМ):

	КИУМ		
	60%	70%	80%
Ожидаемое влияние Влияние на увеличение/(уменьшение) остаточной стоимости основных средств	(1 123 956)	(793 384)	(468 970)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Использование метода дисконтированных денежных потоков (продолжение)

- ▶ Прогноз капитальных вложений, используемый при расчете денежных потоков в рамках теста на обесценение на 31 декабря 2013 года, был основан на инвестиционной программе Группы до 2017 года. Утвержденная инвестиционная программа предполагает завершение финансирования нового строительства для всех тестируемых активов в 2014 году и определяет инвестиционные расходы до 2016 года, необходимые для поддержания основных средств в рабочем состоянии. Начиная с 2017 года и до конца срока службы основного оборудования капитальные затраты на поддержание деятельности рассчитывались, как среднее между фактическими данными за 2012, 2013 года и утвержденного бизнес-плана на 2014 год, скорректированное на индексы инфляции (на 31 декабря 2012 года – исходя из переоцененной стоимости и остаточного срока службы вспомогательных основных средств). Прогнозы капитальных вложений оказывают существенное влияние на стоимость основных средств, и соответственно величину обесценения (восстановления обесценения), признаваемого по результатам теста. Ниже представлена чувствительность изменения стоимости основных средств к изменению в прогнозах капитальных вложений:

	<u>Изменение суммы капитальных вложений</u>			
Ожидаемое влияние	+10%	+20%	+30%	+40%
Влияние на увеличение/ (уменьшение) остаточной стоимости основных средств	(195 957)	(423 916)	(651 875)	(879 834)

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

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года. По состоянию на 31 декабря 2012 года Группа произвела переоценку основных средств. Переоценка основных средств производилась независимым оценщиком.

В результате переоценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2012 года, некоторые отдельно идентифицируемые генерирующие единицы были переоценены по стоимости, превышающей балансовую стоимость соответствующего объекта основных средств. Для этих активов резерв по переоценке был ограничен стоимостью, рассчитанной на основе дисконтированного потока денежных средств.

Если возмещаемая стоимость была ниже балансовой стоимости основных средств до переоценки, проведенной по состоянию на 31 декабря 2012 года, но выше исторической стоимости за вычетом эффекта от прошлых переоценок, то снижение балансовой стоимости было проведено непосредственно через прочий совокупный доход и отражено как уменьшение суммы дооценки, признанной в прошлых периодах.

В результате переоценки основных средств резерв по переоценке Группы увеличился на 5 250 446 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года, что представляет собой увеличение балансовой стоимости основных средств на 6 563 057 тыс. рублей за вычетом соответствующего отложенного налогового обязательства в размере 1 312 611 тыс. рублей.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2012 года (продолжение)

Также в результате переоценки непокрытый убыток Группы за 2012 год увеличился на 5 036 384 тыс. рублей, отраженных в прибылях и убытках отчетного периода.

Единицы, генерирующие денежные средства	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств за счет резерва	(Обесценение)/ восстановление, признанное в прибылях и убытках
Архангельск	355 682	1 378 816	(1 023 134)
Тверь	593 763	534 382	59 381
Новгород	(2 100 318)	1 114 011	(3 214 329)
Вологда	1 388 075	1 495 013	(106 938)
Кострома	436 955	730 358	(293 403)
Ярославль	648 692	1 258 901	(610 209)
Белый ручей	203 824	51 576	152 248
Всего	1 526 673	6 563 057	(5 036 384)

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

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

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года (пересчитано) *
Менее одного года	145 186	201 274
От одного года до пяти лет	482 011	683 369
Более пяти лет	2 308 939	3 843 195
Итого	2 936 136	4 727 838

* сравнительные данные на 31 декабря 2012 года были скорректированы для лучшей сопоставимости. В отчетности за 12 месяцев 2012 года Группа отражала арендные платежи с учетом прогнозов руководства относительно увеличения арендных платежей в будущие периоды. В отчетности текущего года раскрываются минимальные арендные платежи в суммах, отраженных в договорах аренды по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно (без последующих корректировок).

На участках земли, арендуемых Группой, расположены электростанции, тепловые станции и прочие активы. Срок действия некоторых договоров по аренде земельных участков составляет 49 лет. Договоры содержат оговорки о возможном ежегодном пересмотре величины арендной платы и условий договора. Существенные изменения в арендной плате в сравнении с данными на 31 декабря 2012 года в основном связаны с изменением кадастровой стоимости земельных участков в 2013 году (расчет арендной платы по большей части договоров основаны на кадастровой стоимости участков).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Финансовая аренда. В отчете о финансовом положении по строкам «Кредиторская задолженность и начисления» и «Прочие долгосрочные обязательства» представлены обязательства Группы по финансовой аренде имущества перед ЗАО «Бизнес Альянс»:

	На 31 декабря 2013 года
Обязательство по состоянию на 31 декабря 2012 года	1 082 460
Проценты начисленные в течение периода	505 379
Погашение обязательства в течение периода	(606 146)
Обязательство по состоянию на 31 декабря 2013 года	981 693

Анализ платежей по срокам погашения и информация о минимальных арендных платежах по обязательствам финансовой аренды от ЗАО «Бизнес Альянс» представлены в таблице:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Менее одного года	671 191	664 146
От одного года до пяти лет	1 152 698	1 764 654
Более пяти лет	309	1 544
Итого арендные платежи	1 824 198	2 430 344
Корректировка на эффективную ставку процента, рассчитанную на дату принятия имущества на баланс Группы	(842 505)	(1 347 884)
Справедливая стоимость лизингового обязательства	981 693	1 082 460

У Группы есть обязательства по выплате минимальных арендных платежей согласно договору финансового лизинга с ОАО «ВЭБ-Лизинг». Имущество, а также обязательство по договору не отражены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, так как по условиям договора имущество должно учитываться на балансе лизингополучателя только после завершения монтажных работ и введения оборудования в эксплуатацию. Авансы, выплаченные Группой в пользу ОАО «ВЭБ Лизинг», отражены в составе незавершенного строительства (839 025 тыс. рублей и 217 590 тыс. рублей без учета НДС по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно):

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Менее одного года	700 577	877 088
От одного года до пяти лет	2 336 935	2 918 759
Более пяти лет	1 434 582	1 791 920
Итого арендные платежи	4 472 094	5 587 767

Активы, удерживаемые для продажи. В конце 2012 года на внеочередном Общем собрании акционеров ОАО «ТГК-2» было принято решение о реализации установленного перечня оборудования в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ». Данные активы представляют собой оборудование, предназначенное для строительства Хуадянь-Тенинской ТЭЦ. Вероятность осуществления передачи оценивалась как высокая, в связи с чем по состоянию на 31 декабря 2012 года Группа классифицировала указанные объекты в качестве активов, удерживаемых для продажи.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Основные средства (продолжение)

Активы, удерживаемые для продажи (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2013 года в отчете о финансовом положении Группы отражены оборудование и объекты незавершенного строительства на сумму 895 655 тыс. рублей, которые были не реализованы на отчетную дату. Группа продолжает классифицировать данные объекты, как предназначенные для продажи, так как существует высокая вероятность осуществления передачи данного имущества в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в течение 12 месяцев после отчетной даты.

9. Нематериальные активы

	2013	2012
Первоначальная стоимость		
На 1 января	445 784	359 043
Поступление	43 759	86 741
Выбытие полностью амортизированных и не использующихся объектов	(136 428)	–
На 31 декабря	353 115	445 784
Накопленная амортизация		
На 1 января	(166 221)	(129 500)
Начислено в течение периода	(45 619)	(36 721)
Выбытие полностью амортизированных и не использующихся объектов	136 428	–
На 31 декабря	(75 412)	(166 221)
Остаточная стоимость на 1 января	279 563	229 543
Остаточная стоимость на 31 декабря	277 703	279 563

10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы

	Эффективная ставка	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Долгосрочные займы выданные	12%	2 247	5 005
Долгосрочная дебиторская задолженность *		20 240	5 764 677
Финансовые вложения в зависимые и совместно контролируемые предприятия		1 438 162	242 408
Итого финансовые активы		1 460 649	6 012 090
Долгосрочный входящий НДС		3 134	23 320
Прочие		–	31 673
Итого		1 463 783	6 067 083

* дебиторская задолженность TE-TO AD Skopje была реклассифицирована из долгосрочной задолженности в краткосрочную в связи с тем, что дата исполнения договора менее 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 12).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы (продолжение)

Инвестиции в зависимые и совместно контролируемые предприятия:

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2012 года	Поступление	Корректировка на прибыль (убыток) за период	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2013 года
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	241 821	1 195 706	–	1 437 527
ООО «Тверьтепло»	–	–	–	–
ООО «Расчетный центр»	587	–	48	635
Итого	242 408	1 195 706	48	1 438 162

* Активы ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года представлены оборудованием к установке, объектами незавершенного строительства и денежными средствами в общей сумме, примерно совпадающей с величиной инвестиции Общества в указанную компанию. Финансовый результат ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» за 12 месяцев 2013 и 2012 года не оказывает существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность.
В 2013 году Группа осуществила вклад в уставный капитал ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» денежными средствами в размере 808 800 тыс. рублей. Также стоимость инвестиции включает в себя финансовый результат от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в сумме 339 950 тыс. рублей и расходы на агентские услуги по ведению переговоров с партнерами по совместному предприятию в размере 46 956 тыс. рублей.

Доли владения в вышеуказанных зависимых и совместно контролируемых предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2013 года	Доля владения на 31 декабря 2012 года
ООО «Тверьтепло» *	Метод долевого участия	53%	53%
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» *	Метод долевого участия	51%	51%
ООО «Расчетный центр»	Метод долевого участия	32%	32%

* Компании являются совместно контролируемыми предприятиями на основании условий управления, контроля и голосования акционеров на годовых общих собраниях акционеров, а также заседаниях Совета директоров, определенных в уставах компаний. 9 августа 2013 года ООО «Тверьтепло» было признано несостоятельным (банкротом) решением Арбитражного суда Тверской области. В отношении компании было открыто конкурсное производство. Руководство Группы полагает, что потеряло возможность существенно влиять на операционную и инвестиционную деятельность совместного предприятия, в связи с чем стоимость доли в предприятии была переоценена по справедливой стоимости, которая по состоянию на 31 декабря 2013 года составила 0 тыс. рублей.

Доля Общества в ООО «Хуадянь-Тенинской ТЭЦ» передана в залог по Договору залога доли от 18 ноября 2013 года, заключенным с Торгово-Промышленным Банком Китая Лимитед (Industrial and Commercial Bank of China Limited).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Топливо	1 335 507	1 431 723
Запасные части	115 988	136 965
Прочие товарно-материальные запасы	251 326	255 068
Итого	1 702 821	1 823 756

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года запасы, находящиеся в залоге по кредитным договорам, отсутствуют.

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков <i>(за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 799 025 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 2 085 322 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)</i>	4 254 709	4 116 884
Прочая дебиторская задолженность * <i>(за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 381 038 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года и 323 999 тыс. рублей по состоянию 31 декабря 2012 года)</i>	11 508 742	1 382 667
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	15 763 451	5 499 551
Предоплата и авансы, выданные поставщикам <i>(за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 146 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 50 278 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2012 года)</i>	21 402	41 575
НДС к возмещению	82 669	263 745
Авансовые платежи в бюджет	215 206	163 147
Итого	16 082 728	5 968 018

* дебиторская задолженность TE-TO AD Skopje была реклассифицирована из долгосрочной задолженности в краткосрочную в связи с тем, что дата исполнения договора менее 12 месяцев после отчетной даты (Примечание 10).

По состоянию на 31 декабря 2013 года в составе дебиторской задолженности Группы отражена задолженность компании TE-TO AD Skopje, которая была сформирована в результате нескольких сделок:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	На 31 декабря 2011 года
TE-TO AD Skopje	6 761 487	–	–
Kardicor Investments Limited	–	5 727 818	3 082 931
Akolyn Investments Holdings Limited	–	–	3 354 039
Итого	6 761 487	5 727 818	6 436 970

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

В 2011 году между Обществом и компанией Kardicor Investments Limited, зарегистрированной на Кипре (далее Kardicor), был заключен договор купли-продажи акций и дебиторской задолженности третьего лица. В соответствии с условиями договора Обществом был перечислен аванс в сумме 3 232 590 тыс. рублей.

1 марта 2012 года было подписано Соглашение о расторжении договора, по которому компания Kardicor обязалась вернуть перечисленный аванс, а также начисленные проценты по ставке 4% годовых начиная с 14 ноября 2011 года по дату поступления аванса на счет Общества, в срок не позднее 31 декабря 2012 года. 29 октября 2012 года между Обществом и Kardicor было заключено соглашение об уступке прав требования, по которому задолженность компании Akolyn Investments Holdings Limited возникшая в 2010 году, была уступлена Kardicor по номинальной стоимости в сумме 3 553 471 тыс. рублей. Проценты по данной задолженности не начислялись. По состоянию на 31 декабря 2012 года итоговая задолженность Kardicor перед Группой составила 5 727 818 тыс. рублей с учетом эффекта дисконтирования в общей сумме 1 204 552 тыс. рублей.

В апреле 2013 года Обществом были заключены следующие договоры:

- ▶ Договор перевода долга на полную сумму 6 963 544 тыс. рублей от Kardicor к компании TE-TO AD Skorje, зарегистрированной в Республике Македония (далее – TE-TO). 80% акций TE-TO принадлежат компании Bitar Holdings Limited, зарегистрированной на Джерси (далее – Bitar), которая в свою очередь является 100% дочерней компанией Kardicor. Таким образом по состоянию на 31 декабря 2013 года итоговая задолженность TE-TO перед Группой составила 6 761 487 тыс. рублей с учетом эффекта дисконтирования в общей сумме 202 057 тыс. рублей;
- ▶ Соглашение о намерениях с TE-TO в отношении заключения соглашения об отступном, согласно которому TE-TO выражает намерение полностью погасить дебиторскую задолженность в размере 6 963 544 тыс. рублей не позднее 1 апреля 2014 года посредством предоставления Обществу отступного в виде имущественного комплекса, предназначенного для выработки электроэнергии и теплоэнергии, принадлежащего TE-TO и расположенного в Македонии. Согласно отчету независимого оценщика рыночная стоимость данного имущественного комплекса по состоянию на 1 февраля 2013 года составляла 177 млн. евро (7 213 млн. рублей по курсу на дату оценки);
- ▶ Договор залога с Kardicor, по которому Kardicor передает Обществу в залог 100% акций компании Bitar в качестве обеспечения исполнения обязательств компанией TE-TO. Согласно отчету независимого оценщика рыночная стоимость 100% акций компании Bitar по состоянию на 1 февраля 2013 года составляла 193 млн. евро (7 846 млн. рублей по курсу на дату оценки).

Возмещаемость данной задолженности зависит от оценки активов, которые Общество получит в результате исполнения вышеуказанных договоров. При оценке данных активов независимый оценщик использовал доходный и затратный методы.

Доходный метод основан на оценке денежных потоков, которые данные активы будут генерировать в будущем. Затратный метод оценивает амортизированную стоимость замещения соответствующих активов, а также учитывает рыночную информацию по стоимости строительства аналогичных объектов. Результат применения данных методов подтверждает возмещаемость вышеуказанной суммы дебиторской задолженности. Тем не менее, оценка доходным методом подвержена потенциальным существенным изменениям в зависимости от многих рыночных факторов, в том числе, от цен накупаемый газ и реализуемую электроэнергию и теплоэнергию в Македонии, а также от процента загрузки мощности теплоэлектростанции.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Результат применения данных методов подтверждает возмещаемость вышеуказанной суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2012 года. Тем не менее, оценка доходным методом подвержена потенциальным существенным изменениям в зависимости от многих рыночных факторов, в том числе, от цен на покупаемый газ, объемы и цены реализации электроэнергии и теплоэнергии в Македонии.

В 2014 году Обществом было принято решение о взыскании задолженности путем реализации своего права на залог в 100% акций компании Bitar. В настоящий момент Общество находится в стадии оформления прав собственности на данные акции (Примечание 28). По состоянию на дату настоящей отчетности независимая оценка активов, за счет которых предполагается возмещение указанной дебиторской задолженности, не была завершена.

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

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
По состоянию на 1 января	2 409 321	3 278 868
Начислено за год	560 571	1 195 009
Восстановление резерва под обесценение	(230 257)	(519 159)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(559 572)	(1 062 399)
Выбытие резерва в связи с выбытием дочерних компаний	–	(482 998)
По состоянию на 31 декабря	2 180 063	2 409 321

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности (продолжение)

Анализ просроченной дебиторской задолженности по срокам приведен ниже:

	На 31 декабря 2013 года	Резерв на 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года	Резерв на 31 декабря 2012 года
Непросроченная	14 721 800	(217 622)	4 538 873	(12 099)
Просроченная менее 3 месяцев	488 203	(40 119)	262 649	(16 254)
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	1 189 495	(562 984)	2 531 032	(2 064 317)
Просроченная более 1 года	1 544 016	(1 359 338)	576 318	(316 651)
Итого	17 943 514	(2 180 063)	7 908 872	(2 409 321)

Контрагенты, остатки по расчетам с которыми учитываются в составе дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности, которая не является ни просроченной, ни обесцененной, характеризуются приблизительно одинаковой платежеспособностью.

Группа не имеет дебиторской задолженности, переданной в залог или в качестве иного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	144 343	139 294
Денежные переводы в пути	39 346	44 386
Средства на специальных счетах в банках	11 648	24 336
Итого	195 337	208 016

Остатки денежных средств и их эквивалентов на банковских счетах:

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
ОАО «АЛЬФА-БАНК»	BBB-	Fitch Ratings	58 657	44 293
ОАО «Банк ВТБ»	BBB	Standard & Poors	42 451	28 545
ОАО «Газпромбанк»	baa3	Moody's Investor Service	31 448	3 416
ОАО «Сбербанк РФ»	BBB*	Fitch Ratings	16 092	27 853
ОАО АКБ «Росбанк»	baa3	Moody's Investor Service	6 144	3 814
ОАО «Транскредитбанк»	–	Standard & Poors	–	46 430
ОАО «Внешэкономбанк»	BBB	Standard & Poors	32	8 633
Прочие банки			1 167	646
Итого			155 991	163 630

Указанные рейтинги приведены по состоянию на 31 декабря 2013 года.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Капитал

Акционерный капитал

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
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 акций, штук (Примечание 24)	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (рублей)	0,01	0,01
Итого уставный капитал	14 749 024	14 749 024

* в рамках зарегистрированной дополнительной эмиссии обыкновенных акций на сумму 13 500 000 тыс. руб. (№1–01–10420–А–016D), размещаемой по закрытой подписке (Примечание 28), в 2012 году Обществом было размещено 2 994 497 обыкновенных акций.

Дивиденды. Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2012 года на Общем собрании акционеров 26 июня 2013 года владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Прочие резервы. На 31 декабря 2013 года прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств (за вычетом отложенного налога) на сумму 9 149 609 тыс. рублей (12 864 958 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года) и резерв по накопленным актуарным прибылям и убыткам на сумму 5 152 тыс. рублей (убыток на сумму 20 269 тыс. рублей на 31 декабря 2012 года).

15. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Доход по отложенному налогу на прибыль	276 333	965 059
Текущий налог на прибыль	–	(3 628)
Итого доход по налогу на прибыль	276 333	961 431

В течение 12 месяцев 2013 года и 2012 года налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%. Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Убыток до налогообложения	(1 513 783)	(5 445 996)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	302 757	1 089 199
Эффект от необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(26 424)	(127 768)
Итого доход по налогу на прибыль	276 333	961 431

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль. Различие в подходах к налоговому регулированию с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей 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 2013 года и на 31 декабря 2012 года, 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.

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012:

	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)	Движение в прибыли или убытке	Движение в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2013 года
Налоговый убыток	800 467	(301 770)	–	498 697
Дебиторская задолженность и авансы выданные	204 286	329 618	–	533 904
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	281 630	(281 630)	–	–
Кредиторская задолженность и начисления	79 384	10 765	–	90 149
Пенсионные обязательства	61 552	6 784	(6 430)	61 906
Прочее	28 773	16 662	–	45 435
Отложенные налоговые активы	1 456 092	(219 571)	(6 430)	1 230 091
Основные средства	(3 138 819)	456 305	278 291	(2 404 223)
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	–	(54 597)	–	(54 597)
Прочее	(267 810)	94 196	–	(173 614)
Отложенные налоговые обязательства	(3 406 629)	495 904	278 291	(2 632 434)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 950 537)	276 333	271 861	(1 402 343)

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2011 года (пересчитано)	Движение в прибыли или убытке	Движение в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Налоговый убыток	852 941	(52 474)	–	800 467
Основные средства	491 691	(491 691)	–	–
Дебиторская задолженность и авансы выданные	222 196	(17 910)	–	204 286
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	1 070	280 560	–	281 630
Кредиторская задолженность и начисления	120 873	(41 489)	–	79 384
Пенсионные обязательства	79 280	(22 870)	5 142	61 552
Прочее	96 151	(67 378)	–	28 773
Отложенные налоговые активы	1 864 202	(413 252)	5 142	1 456 092
Основные средства	(3 362 514)	1 536 306	(1 312 611)	(3 138 819)
Прочее	(109 815)	(157 995)	–	(267 810)
Отложенные налоговые обязательства	(3 472 329)	1 378 311	(1 312 611)	(3 406 629)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 608 128)	965 059	(1 307 469)	(1 950 537)

При расчете отложенного налога на прибыль Группа признает налоговые убытки как отложенный налоговый актив. У Руководства Группы есть уверенность, что данные налоговые убытки будут использованы в пределах установленного законодательством срока.

16. Пенсионные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2013 года 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 юбилеи 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 юбилеи сотрудников, выплаты материальной помощи, фиксированы и не зависят от размера заработной платы. Поскольку будущие выплаты будут индексированы, 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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в 2013 и 2012 году:

	2013			2012 (пересчитано)		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	22 001	1 427	23 428	18 058	971	19 029
Чистые процентные расходы	20 170	604	20 774	27 956	650	28 606
Доходы/расходы от переоценки	–	6 175	6 175	–	622	622
Секвестр плана	–	–	–	(7 621)	(382)	(8 003)
Стоимость прошлых услуг	–	–	–	(102 860)	–	(102 860)
Прочее	–	–	–	(27 645)	–	(27 645)
Чистые расходы по плану	42 171	8 206	50 377	(92 112)	1 861	(90 251)

Чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, за исключением чистых процентных расходов, были включены в строку «Затраты на персонал» консолидированного Отчёта о совокупном доходе. Чистые процентные расходы отражены в строке «Финансовые расходы» консолидированного Отчёта о совокупном доходе.

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2013 и 2012 году:

	2013			2012 (пересчитано)		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
На 1 января	343 964	9 694	353 658	431 197	9 291	440 488
Стоимость текущих услуг	22 001	1 427	23 428	18 058	971	19 029
Процентные расходы	23 349	604	23 953	31 616	650	32 266
Стоимость прошлых услуг	–	–	–	(102 860)	–	(102 860)
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	56 770	(2 342)	54 428	(5 007)	(328)	(5 335)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(34 980)	(902)	(35 882)	29 206	666	29 872
Корректировки на основе опыта	(54 891)	9 418	(45 473)	(340)	286	(54)
Секвестр плана	–	–	–	(7 621)	(382)	(8 003)
Выплаты по плану	(15 105)	(1 189)	(16 294)	(22 640)	(1 460)	(24 100)
Прочее	–	–	–	(27 645)	–	(27 645)
На 31 декабря	341 108	16 710	357 818	343 964	9 694	353 658

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2013 и 2012 году:

	2013			2012 (пересчитано)		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
На 1 января	45 904	–	45 904	44 096	–	44 096
Процентные доходы	3 178	–	3 178	3 660	–	3 660
Взносы работодателя	13 973	1 189	15 162	22 640	1 460	24 100
Выплаты по плану	(15 105)	(1 189)	(16 294)	(22 640)	(1 460)	(24 100)
Доходы/расходы от переоценки	(949)	–	(949)	(1 852)	–	(1 852)
На 31 декабря	47 001	–	47 001	45 904	–	45 904

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2013 и 2012 году:

	2013			2012 (пересчитано)		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
На 1 января	298 060	9 694	307 754	387 101	9 293	396 394
Чистые расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	42 171	8 206	50 377	(92 112)	1 861	(90 251)
Чистые доходы/расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(32 151)	–	(32 151)	25 711	–	25 711
Взносы работодателя	(13 973)	(1 189)	(15 162)	(22 640)	(1 460)	(24 100)
На 31 декабря	294 107	16 711	310 818	298 060	9 694	307 754

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2013 и 31 декабря 2012 года:

	2013	2012
Ставка дисконтирования	7,70%	7,10%
Ставка роста заработной платы	5,30%	6,60%
Ставка инфляции/роста пенсий	5,00%	5,10%
Таблицы смертности	РФ 2011 скорректированные на 80%	РФ 1998

По состоянию на 31 декабря 2013 года руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 9,7 лет (по состоянию на 31 декабря 2012 года – 12,1 лет).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	2013			2012 (пересчитано)		
	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	46 468	1 509	47 977	13 012	1 453	14 465

Мы провели 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 2013 года.

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	(28 372)	34 552	27 218	(22 459)	8 351	(7 166)	(8 967)	9 963
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами	-8,30%	10,10%	8,00%	-6,60%	2,40%	-2,10%	-2,60%	2,90%

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	(1 141)	1 314	1 337	(1 179)	–	–	(958)	1 069
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами	-6,8%	7,9%	8,0%	-7,1%	–	–	-5,7%	6,4%

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка, %	Год погашения	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Облигационный заем БО-02	12	2015-2018	3 806 780	–
ОАО «Номос Банк»	12,5	2014-2017	200 135	44 250
ОАО «Банк ВТБ»	8-12,5	2013-2014	–	2 587 538
ОАО «Газпромбанк»	8-10,3	2013-2014	–	2 000 000
ОАО «Внешэкономбанк»	10,5-12,5	2012-2019	–	316 727
Итого долгосрочные заемные средства			4 006 915	4 948 515

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка, %	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		329 207	2 131 345
ОАО «Номос Банк»	12,5	12 480	–
ОАО «Банк ВТБ»	8-12,5	–	2 077 270
ОАО «Внешэкономбанк»	10,5-12,5	316 727	54 075
Краткосрочные кредиты и займы		12 227 869	11 316 128
ОАО «Банк ВТБ»	8-12,5	7 495 179	3 000 000
ОАО «Газпромбанк»	8-10,3	2 444 500	373 281
Облигационный заем БО-01	9	881 636	5 000 000
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»	12,1	700 000	750 000
ООО «КИТ Финанс Капитал»	13	300 000	–
ОАО «Промышленные инвестиции ЭК»	12,5	165 000	–
ОАО «Сбербанк»	7,94-11,22	–	897 000
ЗАО «Глобэксбанк»	12	–	800 000
ОАО «ТрансКредитБанк»	9,8	–	185 188
ОАО «Промышленные инвестиции»	12,5	–	150 000
Начисленные проценты по кредитам и займам	–	241 554	160 659
Итого краткосрочные заемные средства		12 557 076	13 447 473

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль.
Процентные ставки займов и кредитов фиксированные.

17 сентября 2013 года ОАО «ТГК-2» объявило технический дефолт по облигационному выпуску серии Б-01. Руководство Группы объявило план реструктуризации и опубликовало публичную оферту для держателей облигаций серии Б-01, в соответствии с которой они могли обменять облигации серии Б-01 на серию Б-02. Реструктуризации продлилась до 15 ноября 2013 года, по результатам которой было реструктурировано 4 118 364 облигаций номиналом 1 000 рублей каждая (82% выпуска). Остальные держатели облигаций (881 636 облигаций номиналом 1 000 рублей каждая) не приняли условия реструктуризации. Группой был признан резерв в сумме 48 760 тыс. рублей на выплату процентов за пользование чужими денежными средствами, связанных с неисполнением обязательств по погашению облигаций серии БО-01 (Примечание 26).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные заемные средства (продолжение)

В соответствии с условиями кредитных договоров Группа обязана выполнять определенные финансовые и нефинансовые условия соглашений. В случае нарушения условий кредитором может быть изменен график платежей или процентная ставка по кредиту. В отчетном периоде Группа частично не выполняла условия, предусмотренные рядом кредитных договоров с ГК «Внешэкономбанк» и ОАО «Газпромбанк».

Руководство предпринимает шаги для минимизации негативных последствий невыполнения специальных условий. В качестве обеспечения в рамках кредитных соглашений используются основные средства (Примечание 8).

В связи с частичным неисполнением специальных условий (ковенант) руководством Общества дело принято решение о реклассификации долгосрочная часть задолженности перед ГК «Внешэкономбанк» в размере 262 652 тыс. рублей состав краткосрочных кредитов и займов.

Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов соответствует их справедливой стоимости.

18. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	8 665 107	5 721 159
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2 062 521	1 830 674
Задолженность работникам	320 556	255 018
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	11 048 184	7 806 851
Авансы полученные	233 632	215 688
Резерв под условные обязательства (Примечание 26)	319 018	420 752
Итого	11 600 834	8 443 291

19. Прочие налоги

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Налог на добавленную стоимость	908 938	300 958
Страховые взносы	104 852	100 091
Налог на имущество	46 500	35 200
Налог на доходы физических лиц	28 339	28 728
Прочие налоги	16 910	17 057
Итого	1 105 539	482 034

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Выручка от текущей деятельности

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
Теплоэнергия	13 126 368	14 821 915
Электроэнергия	10 187 642	10 623 286
Мощность	4 792 715	4 833 729
Передача теплоэнергии	599 557	545 617
Циркуляция воды	435 609	537 946
Подключение к теплосетям	161 746	161 230
Аренда	264 002	168 574
Прочие доходы	471 583	301 442
Итого выручка от текущей деятельности	30 039 222	31 993 739

21. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Расходы на топливо	15 759 650	17 571 603
Затраты на оплату труда	3 145 323	3 131 266
Износ основных средств	2 572 676	2 250 901
Расходы на приобретение электроэнергии	1 276 970	1 392 880
Расходы на транспортировку газа	1 185 624	866 796
Теплоэнергия для перепродажи	1 024 311	1 131 440
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	698 879	658 867
Расходы на водоснабжение	624 406	624 685
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	613 296	771 435
Расходы на сырье и материалы	469 980	597 194
Финансовый результат от реализации/выбытия основных средств и объектов НЗС	365 544	(185 664)
Налоги, кроме налога на прибыль	296 390	281 014
Абонентская плата НОРЭМ	249 383	253 851
Прочие услуги производственного характера	219 979	130 211
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	330 314	675 850
Начисление резерва под условные факты хозяйственной деятельности	201 270	46 064
Расходы по аренде	196 586	214 185
Услуги по охране	143 538	153 309
Транспортные услуги	71 283	77 870
Прочие расходы	724 744	815 479
Итого операционные расходы	30 170 146	31 459 236

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Прибыль от выбытия дочерних компаний

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года
ОАО «Тверские коммунальные системы»	–	1 788 144
ООО «Вышне-Волоцкая ТЭЦ»	–	171 851
ООО «Конаковская водогрейная котельная»	–	101 021
ООО «Каменская промышленная котельная»	–	57 657
ООО «Архангельские промышленные котельные»	–	37 293
Итого прибыль от выбытия дочерних компаний	–	2 155 966

Прибыль была отражена в сумме чистых активов компаний на дату потери контроля Общества над дочерними обществами в 2012 году в связи с исключением их финансовых показателей из консолидированной финансовой отчетности на дату потери контроля (Примечание 1).

Общая сумма активов и обязательств указанных компаний по состоянию на соответствующие даты потери контроля:

	По состоянию на дату выбытия
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 093 339
Запасы	538 885
Прочие активы	43 915
Кредиторская задолженность и начисления	(4 803 997)
Прочие обязательства	(28 108)
Итого выбывающие чистые активы	(2 155 966)

23. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Проценты по кредитам и займам	1 715 472	1 936 700
Эффект от дисконтирования дебиторской задолженности (Примечание 12)	(1 002 495)	872 111
Расходы по финансовой аренде	505 491	549 160
Расходы по реструктуризации облигационного займа	120 076	–
Процентные расходы по пенсионным обязательствам (Примечание 16)	20 774	28 606
Итого финансовые расходы	1 359 318	3 386 577

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2013 года	За год, закончившийся 31 декабря 2012 года (пересчитано)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (тысяч штук)	1 458 404 851	1 458 404 851
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	16 500 534	16 500 534
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении (тысяч штук)	1 474 905 384	1 474 905 384
Убыток, причитающийся акционерам ОАО «ТГК-2»	(1 229 907)	(4 511 973)
Базовый убыток на обыкновенную и привилегированную акцию (в рублях)	(0,0008)	(0,0031)

25. Договорные обязательства

Обязательства по реализации. Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом секторе оптового рынка и конкурентном секторе. На регулируемом секторе заключены в основном договора со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по Регулируемым договорам на поставку определяются Федеральной Службой по Тарифам. Для исполнения обязательств по Регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с ЗАО «ЦФР».

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

Обязательства по закупкам топлива. Группой был заключен контракт с ЗАО «Синтез Петролеум» сроком до конца 2014 года на покупку 1 000 000 тонн мазута в год по цене, определяемой каждый месяц в дополнительном соглашении, которым устанавливается текущая рыночная цена. В случае отказа от покупки мазута или сокращения объемов Группа обязуется выплачивать компенсацию в размере 100 000 тыс. рублей за каждый год, в котором Группа откажется или уменьшит согласованный сторонами объем поставки мазута, за исключением случаев, когда изменение объемов поставки мазута согласовано сторонами. На 2014 год изменение объемов поставки мазута согласовано. Группа использует покупаемый мазут в производственных целях (выработка электроэнергии и теплоэнергии).

Обязательства по приобретению основных средств. Предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 1 102 937 тыс. рублей и 2 239 643 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства

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

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

Налогообложение. Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативных документов.

Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

С 1 января 2012 года принципы определения рыночных цен изменены, перечни лиц, которые могут быть признаны взаимозависимыми, и перечни сделок, являющихся контролируруемыми, расширены. Поскольку правоприменительная практика по новым правилам еще не сложилась и некоторые нормы нового закона содержат противоречия, их нельзя назвать вполне определенными.

Поправки в Налоговый Кодекс в части трансфертного ценообразования вступили в силу с 1 января 2012 года. Новые правила трансфертного ценообразования являются более технически сложными и, в определенной степени, больше соответствуют международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития. Новое законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок не с взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования, применимое к сделкам, совершенным 31 декабря 2011 года или ранее, также предусматривает право налоговых органов на доначисление налогов по всем контролируемым операциям, в случае, если разница между ценой сделки и рыночной ценой превышает 20%. Контролируемые операции включают сделки между взаимозависимыми лицами, согласно определению, содержащемуся в Налоговом кодексе Российской Федерации, все внешнеторговые сделки (независимо от того, осуществляются ли они между взаимозависимыми или не взаимозависимыми лицами), сделки, при которых цены, применяемые одним и тем же налогоплательщиком по идентичным операциям, различаются более чем на 20% в пределах непродолжительного периода времени, а также товарообменные (бартерные) операции. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Группы. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности предприятия в целом.

В целом, руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. Применительно к сделкам, в отношении которых существует неопределенность касательно налогов, кроме налога на прибыль, Группа начислила налоговые обязательства в соответствии с лучшей оценкой руководства вероятного оттока ресурсов, которые потребуются для урегулирования указанных обязательств.

Выявленные на отчетную дату возможные обязательства, которые руководство определяет как обязательства, связанные с разным толкованием налогового законодательства и нормативных актов, не начисляются в консолидированной финансовой отчетности.

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.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Условные обязательства (продолжение)

Окружающая среда (продолжение)

По оценке руководства, у Группы существует обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. Площадь таких земель составляет около 360 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.

Резерв под условные обязательства. Группой создан резерв под условные обязательства, которые обусловлены незавершенными судебными разбирательствами на отчетную дату, а также возможными штрафами за просрочку исполнения обязательств.

Ниже расшифрован резерв под условные обязательства:

	На 31 декабря 2013 года	На 31 декабря 2012 года
Резерв под штрафные санкции за несвоевременную поставку мощности по ДПМ по Вологодской ПГУ-110	167 212	272 817
Текущие судебные разбирательства	151 806	147 935
Итого резерв под условные обязательства	319 018	420 752

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.

27. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

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

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности.

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей 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 12.

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

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются руководством Группы. Группа проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

Сводные данные о размещенных денежных средствах и их эквивалентах с указанием банков и их рейтингов на конец отчетного периода приведены в Примечании 13.

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

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы (Примечание 2).

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору. Остатки торговой и прочей кредиторской задолженности, подлежащие оплате в течение 12 месяцев, предполагаются равными текущему сальдо ввиду несущественности влияния дисконтирования.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2013 года				
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	12 297 129	1 065 441	3 146 418	55 003
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 727 628			
Обязательства по финансовой аренде	1 371 768	1 210 065	2 279 567	1 434 892
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	24 396 525	2 275 506	5 425 985	1 489 895
На 31 декабря 2012 года				
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	13 447 473	2 641 613	2 206 476	100 426
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 551 833	–	–	–
Обязательства по финансовой аренде	1 541 234	1 430 094	3 253 319	1 793 464
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	22 540 540	4 071 707	5 459 795	1 893 890

Риск изменения процентных ставок. Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на справедливую стоимость привлеченных кредитов и займов. Процентные ставки большинства существенных займов и кредитов фиксированные (Примечание 17). Однако при привлечении новых кредитов или займов руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения на основе собственных профессиональных суждений.

На данный момент риск изменения процентных ставок по существующим кредитам и займам оценивается руководством как умеренный. Для минимизации риска осуществляется годовое, квартальное и месячное планирование денежных потоков и проверяется соблюдение Положения о кредитной политике.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

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 акционерных обществ:

- ▶ величина уставного капитала открытого акционерного общества не может быть менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом, на дату регистрации компании;
- ▶ 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 компания обязана 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 такая компания обязана принять решение о своей ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2013 года и 31 декабря 2012 года Общество соответствовало требованиям к уставному капиталу.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов. Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств незначительно отличается от их справедливой стоимости.

Максимальная подверженность кредитному риску ограничена справедливой стоимостью каждой категории финансового инструмента.

Прочий ценовой риск (риск изменения цен на топливо). Руководство Группы оценивает риск повышения цен на топливо как умеренный. В случае повышения цен сверх ожидаемого, предполагается осуществлять действия, направленные на максимальное сокращение издержек производства, расходов топлива, экономию материалов и прочих сокращений затрат, вплоть до корректировки ремонтных и инвестиционных программ.

28. События после отчетной даты

Во втором квартале 2014 года Общество в рамках реализации своего права на залог в 100% акций компании Bitar (Примечание 12) осуществляет оформление прав собственности на данные акции.

Открытое акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. События после отчетной даты (продолжение)

Федеральной службой по финансовым рынкам (ФСФР) 1 марта 2012 года была зарегистрирована дополнительная эмиссия обыкновенных акций (№1-01-10420-A-016D) на сумму 13 500 000 тыс. рублей, размещаемая по закрытой подписке. Срок окончания размещения истек 1 марта 2014 года (с учетом продления срока окончания размещения акций в 2013 году). В соответствии с решением Совета директоров от 28 февраля 2014 года в эмиссионные документы были внесены соответствующие изменения о продлении срока окончания размещения акций, которые были направлены на регистрацию в Банк России. 10 апреля 2014 года решением Банка России были зарегистрированы данные изменения и, как следствие, с 16 апреля 2014 года размещение дополнительных акций возобновилось. Датой окончания размещения акций является дата размещения последней акции или 1 марта 2015 года (в зависимости от того, какое из событий наступит ранее).

По итогам переговоров руководства Общества о реструктуризации кредитов, Правление ОАО «Банк ВТБ» утвердило положительное решение кредитного комитета в отношении одобрения сделки по предоставлению денежных средств на цели рефинансирования текущей задолженности, лизинга оборудования и финансирования общехозяйственной деятельности Группы на общую сумму 9 550 000 тыс. рублей. В ближайшее время запланировано подписание нового кредитного соглашения.