

Аудиторское заключение независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за 2016 год

Апрель 2017 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменении капитала за 2016 год, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» 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 данной отчетности на основе проведенного нами аудита.

Мы провели аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. 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, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2016 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы Группы Bitar, предназначенные для продажи, в сумме 15 756 587 тыс. рублей и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 7 092 468 тыс. рублей. Планы руководства о реализации Группы Bitar не реализовались, и, по состоянию на 31 декабря 2016 г., активы Группы Bitar не удовлетворяют определению активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Согласно МСФО 5, финансовая информация Группы Bitar должна быть скорректирована, активы и обязательства Группы Bitar не должны представляться как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи. Влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы данного отклонения от требований МСФО 5 не было определено.
2. Также, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов Группы Bitar по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2016 г., а также в отношении стоимости связанных с ними обязательств на вышеуказанные даты. Данные активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, были отражены в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2015 г. в сумме 18 432 363 тыс. рублей и 8 979 659 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 31 декабря 2016 г. в сумме 15 756 587 тыс. рублей и 7 092 468 тыс. рублей, соответственно. В отношении Группы Bitar в консолидированной финансовой отчетности за 2015 год были признаны убыток от прекращенной деятельности в сумме 551 604 тыс. рублей, прочий совокупный доход в сумме 1 099 739 тыс. рублей и расход по отложенному налогу в сумме 219 948 тыс. рублей, за 2016 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 183 692 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 1 908 733 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 381 747 тыс. рублей. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей, а также прочих показателей, раскрытых в Примечаниях 9 и 11 к консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного в пункте 1 части «Основание для выражения мнения с оговоркой», и за исключением возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность обстоятельства, изложенного в пункте 2 части «Основание для выражения мнения с оговоркой», консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 г., их финансовые результаты и движение денежных средств за 2016 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, Группа понесла убытки в размере 443 063 тыс. рублей за 2016 год, и краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 15 857 158 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г. Данные условия, наряду с прочими обстоятельствами, изложенными в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

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

26 апреля 2017 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2016 г.	31 декабря 2015 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	25 762 644	21 594 125
Нематериальные активы	12	240 015	258 415
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	13	2 114 746	212 907
Долгосрочная дебиторская задолженность	14	26 469	241 201
Прочие внеоборотные активы	14	1 059 142	1 058 383
Итого внеоборотные активы		29 203 016	23 365 031
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	1 196 169	1 623 930
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16	8 012 176	7 732 342
Денежные средства и их эквиваленты	17	113 991	70 040
Прочие оборотные активы		56	264
Итого оборотные активы		9 322 392	9 426 576
Активы, предназначенные для продажи	11	15 756 587	18 461 648
Итого активы		54 281 995	51 253 255
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		5 294 986	5 294 986
Непокрытый убыток		(18 863 161)	(19 058 824)
Прочие резервы	18	9 313 951	8 996 132
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		10 494 830	9 981 348
Неконтролирующая доля участия		28 329	24 370
Итого капитал		10 523 159	10 005 718
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	952 946	1 943 555
Отложенные налоговые обязательства	19	585 716	458 930
Пенсионные обязательства	20	293 883	365 263
Прочие долгосрочные обязательства	10	990 154	1 248 178
Итого долгосрочные обязательства		2 822 699	4 015 926
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	21	13 656 954	13 663 484
Кредиторская задолженность и начисления	22	19 210 814	13 696 022
Задолженность по прочим налогам	23	975 901	892 446
Итого краткосрочные обязательства		33 843 669	28 251 952
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	11	7 092 468	8 979 659
Итого обязательства		43 758 836	41 247 537
Итого капитал и обязательства		54 281 995	51 253 255

Генеральный директор



Н.И. Пинигина

26 апреля 2017 г.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»
Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Выручка	24	33 892 640	31 225 877
Операционные расходы	25	(31 844 364)	(29 343 319)*
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(1 723 483)	(433 090)*
Доход от переоценки основных средств	10	1 726 398	25 674
Прочие операционные доходы	26	317 860	82 691*
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		2 369 051	1 557 833*
Прочие доходы		190 651	62 964*
Прочие расходы	27	(66 581)	(250 894)*
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия	13	983 839	(1 447 386)
Финансовые доходы	28	273 441	84 969
Финансовые расходы	29	(4 488 606)	(3 350 487)
Убыток до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		(738 205)	(3 343 001)
Налог на прибыль	19	111 450	649 776
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(626 755)	(2 693 225)
В том числе, приходящийся на акционеров ПАО «ТГК-2»		(629 318)	(2 695 725)
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	9	183 692	(551 604)
Итого убыток за год		(443 063)	(3 244 829)
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		(445 626)	(3 247 329)
Неконтролирующие доли участия		2 563	2 500
Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(1 526 986)	879 791
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций	9	(1 908 733)	1 099 739
Эффект налога на прибыль		381 747	(219 948)
Итого прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		2 487 490	(127 074)
Доценка/(обесценение) основных средств за счет резерва	10	3 137 266	(96 055)
Актуарные убытки от переоценки по планам с установленными выплатами	20	(27 904)	(62 787)
Эффект налога на прибыль		(621 872)	31 768
Итого прочий совокупный доход за год		960 504	752 717
Итого совокупный доход/(расход) за год		517 441	(2 492 112)
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		513 482	(2 494 612)
Неконтролирующую долю участия		3 959	2 500
Базовый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных акций (в российских рублях на акцию)	30	(0,0003)	(0,0022)
Базовый убыток от продолжающейся деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		(0,0004)	(0,0018)

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 6).

Генеральный директор
26 апреля 2017 г.



Н.И. Пинигина

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(738 205)	(3 343 001)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	9	216 043	(551 604)
Убыток до налогообложения		(522 162)	(3 894 605)
Доля Группы в (прибыли)/убытке совместных и ассоциированных предприятий	13	(983 839)	1 447 386
Доля Группы в (прибыли)/убытке Группы Bitar	9	(216 043)	551 604
Финансовые доходы/расходы	28, 29	4 215 165	3 265 518
Переоценка основных средств	10	(1 726 398)	(25 674)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	10, 12	1 763 506	1 812 426
Убыток от выбытия основных средств	27	2 679	82 634
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	16	825 727	543 196
Резерв под оценочные обязательства	27, 32	1 332 603	319 243
Финансовый результат от выбытия прочих активов		3 365	32 206
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 694 603	4 133 934
Увеличение дебиторской задолженности		(995 641)	(2 187 789)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		432 584	(162 576)
Уменьшение/(увеличение) прочих оборотных активов		3 835	20 847
Увеличение кредиторской задолженности		1 439 643	1 677 586
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		83 455	353 282
Налог на прибыль уплаченный		-	(2 856)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		5 658 479	3 832 428
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи доли в ООО «Тверская генерация»		-	300 000
Поступления от продажи основных средств		195 418	206 795
Поступления от возврата предоставленных займов		-	86 333
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 086 155)	(1 059 522)
Приобретение финансовых активов		-	(2 000)
Вклад в уставный капитал ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	13	(918 000)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 808 737)	(468 394)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		1 009 229	3 503 142
Погашение кредитов и займов		(1 992 761)	(4 086 159)
Проценты уплаченные		(2 100 599)	(2 449 536)
Неустойка за несвоевременный возврат кредита	29	(10 113)	(3 956)
Платежи по финансовой аренде	10	(664 695)	(347 407)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(3 758 939)	(3 383 916)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		90 803	(19 882)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	70 040	89 922
Расходы от покупки/продажи валюты		(46 852)	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	113 991	70 040

Генеральный директор

26 апреля 2017 г.



Н.И. Пинигина

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет об изменении капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Непокрытый убыток	Прочие резервы			
На 1 января 2015 г.	14 749 024	5 294 986	(16 565 580)	8 997 500	12 475 930	21 870	12 497 800
Убыток за год	–	–	(3 247 329)	–	(3 247 329)	2 500	(3 244 829)
Прочий совокупный доход	–	–	–	752 717	752 717	–	752 717
Итого совокупный (расход)/доход за 2015 год	–	–	(3 247 329)	752 717	(2 494 612)	2 500	(2 492 112)
Размещение дополнительного выпуска акций	30	–	–	–	30	–	30
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	–	–	754 085	(754 085)	–	–	–
На 31 декабря 2015 г.	14 749 054	5 294 986	(19 058 824)	8 996 132	9 981 348	24 370	10 005 718
Убыток за год	–	–	(445 626)	–	(445 626)	2 563	(443 063)
Прочий совокупный доход	–	–	–	959 108	959 108	1 396	960 504
Итого совокупный (расход)/доход за 2016 год	–	–	(445 626)	959 108	513 482	3 959	517 441
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	–	–	641 289	(641 289)	–	–	–
На 31 декабря 2016 г.	14 749 054	5 294 986	(18 863 161)	9 313 951	10 494 830	28 329	10 523 159

Генеральный директор

26 апреля 2017 г.



Н.И. Пинигина

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2016 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

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

23 января 2017 г. внеочередным Общим собранием акционеров Общества принято решение об утверждении Устава в новой редакции № 3. В соответствии с Уставом в новой редакции № 3 Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ОАО «ТГК-2») переименовано в Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ПАО «ТГК-2») (Примечание 34).

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 2016 г.):

- ▶ ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей» (доля голосующих акций – 90,32%);
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Долговое агентство» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Инвест» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Архангельская генерация» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Вологодская генерация» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Новгородская генерация» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Ярославская генерация» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Костромская генерация» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ Bitar Holdings Limited (доля голосующих акций – 100%, Примечания 9,11).

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России. Под управлением Компании находится 12 электростанций, 8 котельных, 5 предприятия тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 560,6 МВт; общая тепловая мощность – 9 236,46 Гкал/час.

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

Изменения в структуре Группы

В течение 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г., изменений в структуре Группы не произошло.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Состав акционеров Группы

По состоянию на 31 декабря 2016 г., по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляет контроль над Группой.

Акционеры, распоряжающиеся более 5% акций Общества:

Акционер	На 31 декабря 2016 г., %	На 31 декабря 2015 г., %
Prosperity Capital Management Limited, Cayman Islands (косвенное распоряжение), в том числе через управление:		
<i>Sonara Limited, Cyprus (прямое распоряжение)</i>	26,99	26,99
<i>Jamica Limited, Cyprus (прямое распоряжение)</i>	19,78	19,78
Litim Trading Limited, BVI (прямое распоряжение)	7,21	7,21
Janan Holdings Limited, BVI (прямое распоряжение)*	19,89	19,89
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)	14,54	14,54
Raltaka Enterprises Limited, BVI (прямое распоряжение)*	9,55	9,55
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров	7,25	7,25
	21,78	21,78
Итого	100,00	100,00

* Со 2 ноября 2016 г. ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании *Janan Holdings Limited* и компании *Raltaka Enterprises Limited* на праве собственности в размере 14,54% и 7,23% от уставного капитала Общества соответственно (всего 21,77% от уставного капитала Общества).
Примечание 34.

Отношения с государством и действующее законодательство

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Условия ведения деятельности Общества

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

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2016 г. составила 10%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Финансовое положение

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.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 г. Группа понесла чистый убыток в размере 443 063 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2015 г. – в размере 3 244 829 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2016 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 15 857 158 тыс. рублей (на 31 декабря 2015 г. – 9 343 387 тыс. рублей). При этом чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности за 2016 год составила 5 658 479 тыс. рублей (за 2015 год – 3 832 428 тыс. рублей).

Увеличение дефицита оборотных средств по состоянию на отчетную дату по сравнению с 31 декабря 2015 г., в основном, было связано с предъявлением Банком ВТБ (ПАО) неустойки за просроченную задолженность по кредитному соглашению, а также в связи с увеличением торговой кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Финансовое положение (продолжение)

Финансовое состояние Группы (продолжение)

Руководство Группы ведет следующие переговоры для покрытия вышеуказанного дефицита в течение 2017 года:

- ▶ с Банком ВТБ (ПАО) относительно заключения соглашения о реструктуризации задолженности по кредитному соглашению на 9 лет при условии единовременного погашения 2 851 659 тыс. рублей (процентная ставка по соглашению о реструктуризации – 11%, начисление неустойки за просроченную задолженность будет приостановлено). В настоящее время кредитным комитетом Банка ВТБ (ПАО) утверждены основные условия реструктуризации на срок до 2026 года. Планируется заключение дополнительных соглашений к кредитному договору, а так же урегулирование судебного спора мирным путем. По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма основного долга по кредиту составила 9 505 529 тыс. рублей, задолженность по процентам – 24 024 тыс. рублей, задолженность по неустойке за просроченную задолженность – 1 904 569 тыс. рублей (см. Примечание 21);
- ▶ с компаниями Группы «Газпром» о рассрочке погашения просроченной кредиторской задолженности за поставленный газ на срок от 5 до 8 лет. По состоянию на 31 декабря 2016 г. общая сумма просроченной задолженности перед данными компаниями составила 7 893 418 тыс. рублей;
- ▶ с ПАО «Сбербанк», ПАО «Банк «Санкт-Петербург», АО «АБ «РОССИЯ», ПАО БАНК «ЮГРА», АО ЮниКредит Банк о привлечении долгосрочного финансирования для погашения единовременного платежа Банку ВТБ (ПАО) в размере 2 851 659 тыс. рублей;
- ▶ с держателями биржевых облигаций серии БО-02 (далее – «облигации») об изменении порядка погашения номинальной стоимости облигаций на следующих условиях: погашение оставшегося номинала облигаций (500 рублей на 1 облигацию) 4-мя платежами по 25% от оставшегося номинала (по 125 рублей на 1 облигацию) 27 октября 2017 г., 27 апреля 2018 г., 26 октября 2018 г. и 26 апреля 2019 г. (процентная ставка по купонному доходу не изменится и останется равной 12%). Указанные изменения были одобрены 11 апреля 2017 г. общим собранием владельцев облигаций и утверждены Председателем Правления ПАО Московская Биржа 18 апреля 2017 г. Краткосрочная задолженность по облигациям по состоянию на 31 декабря 2016 г. составила 951 524 тыс. рублей (см. Примечание 21).

В течение 2017 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 33 843 669 тыс. рублей. Часть данных обязательств не может быть погашена Группой в установленные сроки без привлечения дополнительного финансирования, либо достижения соглашения с кредиторами о реструктуризации долга.

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Финансовое положение (продолжение)

Финансовое состояние Группы (продолжение)

Таким образом, приведенные выше факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Группы в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Группы непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать 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») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и принятые Министерством финансов РФ для использования на территории Российской Федерации. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые отражены по переоцененной стоимости, и активов, предназначенных для продажи, которые отражены по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

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

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»), за исключением иностранного дочернего общества (Примечание 9). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ПАО «ТГК-2» и всех его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой компаний Группы Bitar является македонский денар (Примечание 9).

При консолидации активы и обязательства Группы Bitar пересчитываются по курсу македонского денара на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе Прочего совокупного дохода.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

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

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на каждую отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции.

Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2016 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

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

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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

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

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 9. Все прочие примечания к финансовой отчетности, главным образом, включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале. В соответствии с данным методом инвестиция в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признается по стоимости приобретения. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании.

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Дивиденды

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

Основные средства

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Модель по переоцененной стоимости применяется в отношении всех групп основных средств, за исключением средств коммуникаций, автомобилей, компьютеров, инструмента, станков, измерительного оборудования, прочих механизмов, 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 существенности изменений справедливой стоимости основных средств.

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

Ранее признанная дооценка переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования основного средства, равно как и в результате выбытия основного средства, по которому ранее была признана данная дооценка. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

При первоначальном признании объекты основных средств оцениваются по стоимости приобретения.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Сроки полезного использования в годах по переоцененным основным средствам в зависимости от типа представлены в таблице ниже:

Тип основных средств	Оставшийся срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	до 39
Сооружения и передаточные устройства	до 78
Здания	до 97
Транспортные средства	до 20
Прочие	до 48

Операционная аренда

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

Финансовая аренда

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

В составе нематериальных активов отражены модули информационной системы «СЭД», информационная система «Тепло», информационная система «Кредиты и займы», прочие нематериальные активы.

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

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.

Денежные средства и их эквиваленты

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые активы

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В течение 2016 и 2015 годов Группа не проводила операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестициями, удерживаемыми до погашения и финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые активы.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

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

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Финансовые обязательства

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

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

В течение 2016 и 2015 годов Группа не проводила операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производными инструментами, обозначенными, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. По состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые обязательства.

Кредиты, займы и кредиторская задолженность

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

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существенную обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, которые потребуются для погашения данной обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Расход, относящийся к оценочному обязательству отражается в Консолидированном отчете о совокупном доходе.

Пенсионные обязательства

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

Выручка

Выручка от реализации тепловой, электрической энергии и мощности признается в момент их поставки покупателю. Выручка отражается без учета налога на добавленную стоимость.

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется обеспеченное юридической защитой право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой организации, и налоговому органу.

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

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу 1 января 2016 г.

В отчетном периоде Группа применила все новые и пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и Комитетом по интерпретации Международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC), и принятые Минфином для использования на территории Российской Федерации, которые применимы к деятельности Группы и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 г. Содержание каждого из новых стандартов или изменений описано ниже:

- ▶ *«Учет приобретения долей в совместных операциях»* – поправки к МСФО (IFRS) 11 *«Совместная деятельность»*. Данные поправки содержат разъяснения по учету инвестиций в совместные операции, представляющие собой отдельный бизнес, и требуют от покупателя такой доли применения принципов учета объединения бизнеса, заложенных в МСФО (IFRS) 3.
- ▶ *«Разъяснения по допустимым методам начисления амортизации»* – поправки к МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* и МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*. Данные поправки разъясняют, что методы амортизации, основанные на выручке, не могут рассматриваться как отражающие потребление будущих экономических выгод, заключенных в активе.
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*. Данные поправки направлены на улучшение качества раскрытий в финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» в рамках документа «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов». Данные поправки разъясняют, что переход от одного метода выбытия к другому должен считаться не новым планом по выбытию, а продолжением первоначального плана.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» в рамках документа «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов». Данная поправка содержит разъяснения по оценке развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций.

Применение данных поправок к стандартам не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании.

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по контрактам с клиентами». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Контракты на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В апреле 2016 года были выпущены поправки к новому стандарту, вступающие в силу одновременно с ним. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

В июле 2014 года Совет по МСФО выпустил окончательную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых стандартом, на консолидированную финансовую отчетность.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» под названием «Инициатива по раскрытию». Данная поправка требует от компаний представлять увязку (сверку) по каждой статье движения денежных средств по финансовой деятельности в Отчете о движении денежных средств с входящим и исходящим сальдо соответствующих строк баланса – за исключением статей, относящихся к капиталу. Поправка в МСФО (IAS) 7 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. В настоящее время Компания анализирует влияние изменений, привносимых поправкой, на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» под названием «Признание отложенных налоговых активов для нереализованных убытков». Данная поправка уточняет требования к признанию отложенного налогового актива, возникающего по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости. Поправка в МСФО (IAS) 12 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

В июне 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами. Поправка в МСФО (IFRS) 2 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение положений интерпретации разрешено. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В декабре 2016 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности. Поправка в МСФО (IAS) 40 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение положений поправки разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

6. Изменение сопоставимых данных за 2015 год

Отдельные показатели консолидированного отчета о совокупном доходе за 12 месяцев 2015 г. были изменены в связи с:

1. Выделением некоторых видов доходов из состава строки «Операционные расходы» в отдельные строки в Отчете о совокупном доходе.
2. Изменением презентации расходов. По мнению руководства Группы, презентация расходов, представленная в данной консолидированной финансовой отчетности, дает пользователям отчетности лучшее понимание финансовых результатов Группы.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Изменение сопоставимых данных за 2015 год (продолжение)

3. Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты было выделено в отдельную строку в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе раздела Операционной прибыли от продолжающейся деятельности.

Наименование строки	Сумма до корректи- ровки	Номер корректи- ровки	Корректи- ровка	Сумма с учетом корректи- ровки
Операционные расходы	(29 904 600)		561 281	(29 343 319)
		<i>Вкл.:</i>		
		1	(122 703)	
		2	250 894	
		3	433 090	
Прочие операционные доходы	22 952	1	59 739	82 691
Прочие доходы	–	1	62 964	62 964
Прочие расходы	–	2	(250 894)	(250 894)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	–	3	(433 090)	(433 090)

В расшифровки Примечаний к консолидированному отчету о совокупном доходе были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

7. Связанные стороны

Для целей настоящего раскрытия, связанными сторонами являются акционеры, оказывающие существенное влияние на Группу, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» и зависимое общество ООО «Расчетный центр».

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	230 879	74 371

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Связанные стороны (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
ЗАО «Группа «СИНТЕЗ»	–	66 314*
Всего операции с акционерами, оказывающими существенное влияние	–	66 314
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (финансовый результат от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства)	–	61 643
ООО «Расчетный центр»	21 965	15 637
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	21 965	77 274

* В период с 1 января по 30 июня 2015 г.

Состояние расчетов со связанными сторонами (дебиторская задолженность):

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	31 239	228 590

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	15 713	42
ООО «Расчетный центр»	75	801
Всего состояние расчетов с совместным предприятием и зависимым обществом	15 788	843

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 2016 г. и 2015 г. ЗАО «Группа «СИНТЕЗ», а также один из членов бывшего управленческого персонала Общества выдали поручительства за ОАО «ТГК-2» по заключенному кредитному договору с Банк ВТБ (ПАО) на общую сумму 9 550 000 тыс. рублей.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Связанные стороны (продолжение)

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров Правления, высших менеджеров, ведущих менеджеров высшей категории.

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:	130 418	105 394
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	116 239	105 394
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	14 179	–

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

8. Информация по сегментам

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

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

Группа действует в одном географическом регионе, в Российской Федерации. Основными потребителями электроэнергии и теплотенергии, производимых Группой, являются региональные сбытовые компании. Единственным крупным контрагентом (выручка по которому составляет более 10% от выручки Группы) является ОАО «Архангельская сбытовая компания» (сегмент ГУ по АО). Выручка от реализации данному контрагенту составила 6 115 551 тыс. рублей за 12 месяцев 2016 года (18% от выручки Группы), 5 338 963 тыс. рублей за 12 месяцев 2015 года (17% от выручки Группы).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация по сегментам (продолжение)

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

- ▶ Главное управление по Верхневолжскому региону г. Ярославль (ГУ ВВР г. Ярославль);
- ▶ Главное управление по Верхневолжскому региону г. Вологда (ГУ ВВР г. Вологда);
- ▶ Главное управление по Верхневолжскому региону г. Кострома (ГУ ВВР г. Кострома);
- ▶ Главное управление по Архангельской области (ГУ по АО);
- ▶ Главное управление по Новгородской области (ГУ по НО).

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

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2016 и 2015 гг., а также суммы активов и обязательств по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно), которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме показателей Исполнительного аппарата, включены показатели ОАО «ПМТЭЦ Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 Инвест», ООО «Архангельская генерация», ООО «Вологодская генерация», ООО «Новгородская генерация», ООО «Ярославская генерация», ООО «Костромская генерация». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10 процентов выручки Группы.

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация по сегментам (продолжение)

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

	ГУ ВВР г. Ярославль	ГУ ВВР г. Вологда	ГУ ВВР г. Кострома	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельской области	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 188 822	2 188 511	1 340 894	3 071 825	7 173 334	117 476	17 080 862
Выручка от реализации тепла	5 698 978	883 993	1 843 189	995 293	6 068 074	41 490	15 531 017
Прочая выручка	651 078	9 211	24 188	60 575	449 680	86 029	1 280 761
Расходы на топливо	(4 993 937)	(1 167 784)	(1 991 248)	(2 055 261)	(7 411 412)	(38 280)	(17 657 922)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(919 898)	(158 806)	(224 738)	(292 381)	(1 508 230)	(3 936)	(3 107 989)
Водопотребление	(324 553)	(2 859)	(9 990)	(12 759)	(317 348)	(227)	(667 736)
Транспортировка теплоэнергии	(640 909)	(8 047)	(290 172)	–	(65 016)	–	(1 004 144)
Маржинальная прибыль	2 659 581	1 744 219	692 123	1 767 292	4 389 082	202 552	11 454 849
Операционные активы	10 303 176	9 284 838	3 012 162	6 177 895	9 619 415	1 827 307	40 224 793
Операционные обязательства	(6 542 949)	(3 205 879)	(1 898 640)	(523 116)	(6 909 559)	(4 294 457)	(23 374 600)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 г.:

	ГУ ВВР г. Ярославль	ГУ ВВР г. Вологда	ГУ ВВР г. Кострома	ГУ по Новгородской области	ГУ по Архангельской области	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 134 103	1 962 316	1 233 232	2 826 652	6 316 482	113 589	15 586 374
Выручка от реализации тепла	4 960 155	796 656	1 629 286	967 581	5 579 996	32 199	13 965 873
Прочая выручка	558 937	87 637	87 688	427 473	438 831	73 064	1 673 630
Расходы на топливо	(4 585 305)	(1 106 599)	(1 824 730)	(2 180 283)	(6 696 603)	(30 299)	(16 423 819)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(711 617)	(129 697)	(214 403)	(194 329)	(1 268 216)	(3 070)	(2 521 332)
Водопотребление	(326 435)	(3 324)	(8 941)	(11 519)	(286 046)	(76)	(636 341)
Транспортировка теплоэнергии	(518 249)	(6 309)	(251 727)	–	(53 756)	–	(830 041)
Маржинальная прибыль	2 511 589	1 600 680	650 405	1 835 575	4 030 688	185 407	10 814 344
Операционные активы	7 875 965	9 107 317	2 729 738	5 826 661	8 253 616	1 436 854	35 230 151
Операционные обязательства	(4 577 414)	(3 819 610)	(1 462 150)	(373 651)	(6 528 681)	(1 589 567)	(18 351 073)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. 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 реклассификациями, используемыми для приведения бухгалтерских данных, подготовленных на основании РСБУ, в соответствие с МСФО.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Маржинальная прибыль по сегментам (РСБУ)	11 454 849	10 814 344
Условно-постоянные расходы*	(9 406 573)	(8 931 786)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(1 723 483)	(433 090)**
Доход от переоценки основных средств	1 726 398	25 674
Прочие операционные доходы	317 860	82 691**
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности (МСФО)	2 369 051	1 557 833**

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

** С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 6).

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Операционные активы сегментов (РСБУ)	40 224 793	35 230 151
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	(4 196 096)	(3 221 887)
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	(2 661 538)	(2 537 626)
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(985 935)	(142 392)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	(486 501)	(414 063)
Исключение внутригрупповых операций	(37 582)	(40 317)
Прочие корректировки	(24 540)	(87 489)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	18 253 298	19 244 991
Активы, предназначенные для продажи	15 756 587	18 461 648
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	2 114 746	212 907
Прочие активы*	381 965	570 436
Итого активы (МСФО)	54 281 995	51 253 255

* В строку не включены турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование (Примечание 14). В таблице по сегментам данное оборудование представлено в составе операционных активов сегмента «ГУ ВВР г. Ярославль».

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	23 374 600	18 351 073
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	(2 197 731)	(2 514 427)
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	(1 724 080)	(2 056 264)
Исключение внутригрупповых операций	(479 548)	(551 064)
Прочие корректировки	5 897	92 901
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	22 581 967	25 410 891
Кредиты и займы	14 609 900	15 607 039
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	7 092 468	8 979 659
Отложенные налоговые обязательства	585 716	458 930
Пенсионные обязательства	293 883	365 263
Итого обязательства (МСФО)	43 758 836	41 247 537

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

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Архангельская ТЭЦ	4 271 536	3 436 290
Северодвинская ТЭЦ-1	1 092 591	879 221
Северодвинская ТЭЦ-2	3 465 838	2 773 402
Архангельские городские тепловые сети	567 557	663 961
Северодвинские городские тепловые сети	388 309	398 549
Прочие	103 861	87 445
Всего в Архангельской области	9 889 692	8 238 868
Вологодская ТЭЦ	5 867 522	5 076 996
ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей»	246 852	208 167
Всего в Вологодской области	6 114 374	5 285 163
Новгородская ТЭЦ	4 897 450	4 017 186
Всего в Новгородской области	4 897 450	4 017 186
Костромская ТЭЦ-1	66 748	66 832
Костромская ТЭЦ-2	115 968	110 632
Костромские тепловые сети	3 035	3 200
Прочие	3 012	3 808
Всего в Костромской области	188 763	184 472
Ярославская ТЭЦ-1	459 528	421 319
Ярославская ТЭЦ-2	1 304 295	1 140 612
Ярославская ТЭЦ-3	1 089 043	931 404
Ярославские тепловые сети	694 580	468 493
Ляпинская котельная	435 872	303 644
Тенинская водогрейная котельная	268 823	225 448
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	206 723	192 386
Прочие	181 472	173 645
Всего в Ярославской области	4 640 336	3 856 951
Авансы выданные и материалы	32 029	11 485
Итого по Группе	25 762 644	21 594 125

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Прекращенная деятельность

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения Группы Bitar	216 043	(551 604)
Всего прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	216 043	(551 604)
Расход по налогу на прибыль	(32 351)	–
Всего прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	183 692	(551 604)
Базовая прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности (рублей на обыкновенную акцию)	0,0001	(0,0004)

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г.
Чистый приток от операционной деятельности	166 760	42 777
Чистый отток от инвестиционной деятельности	(150 363)	(238 893)
Чистый отток от финансовой деятельности	(18 155)	(49 101)
Чистый отток денежных средств от прекращенной деятельности	(1 758)	(245 217)

28 апреля 2014 г. Обществом было принято решение и оформлена сделка о взыскании дебиторской задолженности компании TE-TO AD Skopje, зарегистрированной в Республике Македония (далее – TE-TO), путем реализации своего права на залог в 100% акций компании Bitar Holdings Limited, зарегистрированной в Республике Кипр (далее – «Bitar» и «Группа Bitar»). Справедливая стоимость совокупного переданного возмещения составила 6 963 544 тыс. рублей на дату взыскания (справедливая стоимость дебиторской задолженности TE-TO, которая на дату взыскания равна неоплаченным суммам, в соответствии с заключенными договорами). Основными, приобретенными в результате объединения бизнеса, активами являются имущественный комплекс компании TE-TO, предназначенный для выработки электроэнергии и теплоты, расположенный в г. Скопье, Македония (установленная электрическая мощность 220 Мвт, тепловая мощность – 137,6 Гкал/час), и Группа компаний BEG, являющаяся оператором 3 газовых котельных совокупной установленной мощностью 470 Мвт и тепловых сетей в Республике Македония.

В 2015 году был выявлен ряд юридических дефектов касательно оформления передачи в Общество прав собственности на 100% акций компании Bitar, однако руководство Общества полагает, что с 28 апреля 2014 г. по 3 июня 2016 г. Общество сохраняло и осуществляло контроль над Группой Bitar.

3 июня 2016 г. Обществом и компанией Kardicor Investments Limited было подписано Соглашение об отступном, согласно которому, Kardicor Investments Limited передала Обществу 100% акций компании Bitar по цене 7 900 000 тыс. рублей и Общество обязано выплатить Kardicor Investments Limited 936 456 тыс. рублей в качестве дополнительного возмещения.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Прекращенная деятельность (продолжение)

Таким образом, Общество завершило оформление прав собственности на 100% акций компании Bitar.

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

Результаты деятельности Группы Bitar за отчетный период представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2016 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2015 г.
Выручка	4 237 739	2 853 780
Расходы	(4 021 696)	(3 405 384)
Прибыль/(убыток) до налогообложения Группы Bitar	216 043	(551 604)
Налоговый (расход)/доход, относящийся к прибыли до налогообложения за текущий период	(32 351)	–
Чистая прибыль/(убыток) Группы Bitar	183 692	(551 604)

Итоговые суммы консолидированных активов и обязательств Группы Bitar представлены ниже (по курсу российский рубль / македонский денар по состоянию на 31 декабря 2016 г. – 1,04 рублей/денар, по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 1,29 рублей/денар):

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Активы, предназначенные для продажи	15 756 587	18 432 353
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(7 092 468)	(8 979 659)
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	8 664 119	9 452 704

Курсовые разницы в размере 1 908 733 тыс. рублей, образовавшиеся из-за перевода консолидированных активов и обязательств Группы Bitar в валюту представления отчетности, признаны в качестве прочего совокупного расхода (1 099 739 тыс. руб. в качестве прочего совокупного дохода за 12 месяцев 2015 года).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Прекращенная деятельность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Компания произвела оценку справедливой стоимости Группы Bitar. По результатам проведенной оценки, руководство Компании пришло к выводу, что балансовая стоимость Группы Bitar не превышает ее справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу, при этом, существует высокая чувствительность расчетной модели к изменению основных допущений, используемых в рамках определения справедливой стоимости Группы Bitar, о чем свидетельствует таблица ниже (чувствительность (изменение величины дисконтированных денежных потоков при изменении основных допущений, используемых при оценке справедливой стоимости Группы Bitar):

Изменение стоимости средней цены на газ	+2,5%	+5,0%	+7,5%	+10,0%
Влияние на уменьшение величины дисконтированных денежных потоков	(285 725)	(571 449)	(857 174)	(1 142 899)
Изменение объема реализации электроэнергии	-2,5%	-5,0%	-7,5%	-10,0%
Влияние на уменьшение величины дисконтированных денежных потоков	(736 372)	(1 437 679)	(2 106 367)	(2 744 660)
Изменение объема реализации теплоэнергии	-2,5%	-5,0%	-7,5%	-10,0%
Влияние на уменьшение величины дисконтированных денежных потоков	(605 768)	(1 099 962)	(1 611 572)	(2 099 928)
Изменение ставки дисконтирования	-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Влияние на увеличение/(уменьшение) величины дисконтированных денежных потоков	3 238 847	1 468 676	(1 230 695)	(2 271 635)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства (продолжение)

	Машины и оборудование*	Сооружения и передаточные устройства*	Здания*	Земельные участки и объекты природополь- зования*	Транспортные средства*	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие*	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2015 г.	16 285 790	6 840 281	9 163 257	962 593	115 057	1 296 542	94 201	34 757 721
Поступление	32 881	13 509	–	928	–	676 739	142	724 199
Ввод в эксплуатацию	444 002	176 131	64 184	–	–	(684 546)	229	–
Выбытие	(129 988)	(1 622)	(21 382)	(292)	(7 228)	(70 268)	(13 712)	(244 492)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	(31 575)	(11 368)	(48 342)	(4 770)	–	–	–	(96 055)
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	(10 852)	(15 912)	(18 307)	(5 550)	–	–	–	(50 621)
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	16 590 258	7 001 019	9 139 410	952 909	107 829	1 218 467	80 860	35 090 752
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)								
Сальдо на 1 января 2015 г.	(6 278 367)	(3 342 917)	(1 887 485)	(44 547)	(82 157)	(262 633)	(77 551)	(11 975 657)
Начислено за период	(721 406)	(802 486)	(238 139)	(18)	(6 908)	–	(1 395)	(1 770 352)
Ввод в эксплуатацию	(22 368)	(5 474)	(1 423)	–	–	29 265	–	–
Выбытие	136 034	1 264	26 732	683	7 114	27 715	2 829	202 371
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	203 722	(45 060)	(135 793)	–	(1 244)	4 128	(79)	25 674
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	9 128	5 955	6 254	–	–	–	–	21 337
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	(6 673 257)	(4 188 718)	(2 229 854)	(43 882)	(83 195)	(201 525)	(76 196)	(13 496 627)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 1 января 2015 г.	10 007 423	3 497 364	7 275 772	918 046	32 900	1 033 909	16 650	22 782 064
В т.ч. объекты в финансовой аренде	2 204 634	72 977	–	–	–	–	–	2 277 611
Сальдо на 31 декабря 2015 г.	9 917 001	2 812 301	6 909 556	909 027	24 634	1 016 942	4 664	21 594 125
В т.ч. объекты в финансовой аренде	2 670 342	84 808	–	–	–	–	–	2 755 150
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2015 г.	8 737 067	2 888 395	3 910 916	315 244	23 038	950 027	3 460	16 828 147

* С целью сопоставимости группы основных средств за 2015 год были изменены, а объекты основных средств в группах пересортированы.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г. основные средства с балансовой стоимостью 19 367 436 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 16 681 409 тыс. рублей).

Группа изменила классификацию групп основных средств, по которым было представлено движение основных средств в консолидированной финансовой отчетности Группы за 12 месяцев 2015 года. Изменение данной презентации не оказало влияние на итоговые суммы каждого вида движения, представленного в таблице, а также на итоговую стоимость основных средств.

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. представлены ниже:

Регион	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/ (убытка) текущего периода
Архангельск	2 201 930	2 073 688	128 242
Новгород	909 747	332 715	577 032
Вологда	1 051 025	201 786	849 239
Кострома	(67 709)	(1 491)	(66 218)
Ярославль	741 756	512 778	228 978
ОАО «ПМТЭЦ «Белый Ручей»	26 915	17 790	9 125
Всего	4 863 664	3 137 266	1 726 398

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства (продолжение)

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. (продолжение)

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

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

- ▶ Прогнозный период для всех генерирующих единиц составил 5 лет, за исключением Вологды. Для Вологды прогнозный период составил 6 лет, т.к. денежные потоки по данной генерирующей единицы стабилизируются в конце этого срока (в связи с окончанием действия тарифов по договорам о предоставлении мощности). Для расчета постпрогнозной стоимости использовалась модель Гордона с долгосрочным темпом роста, равным 3,7%.
- ▶ Денежные потоки были спрогнозированы на основании операционных данных за 2016 год, бизнес-плана на 2017 год и энерго-топливных балансов до 2018 года. С 2018 года и до конца прогнозного периода объемы реализации остаются неизменными.
- ▶ С 2018 года до 2022 года цены на электроэнергию, теплоэнергию, цены на газ, а также прочие операционные расходы были проиндексированы на основе консенсус-прогноза, подготовленного Институтом «Центр развития» НИУ «Высшая школа экономики» на период до 2022 года. Цены на мощность по договорам поставки мощности в Новгородской и Вологодской областях были рассчитаны в соответствии с порядком расчетов, утвержденном в заключенных договорах.
- ▶ Прогноз капитальных вложений, необходимых для поддержания основных средств в рабочем состоянии, был основан на фактических затратах на капитальные вложения за 2013-2017 годы и утвержденной инвестиционной программе Группы на 2017 год. Начиная с 2018 года и до конца прогнозного периода капитальные затраты рассчитывались на основе средних капитальных затрат за 2013-2017 годы с учетом роста индекса потребительских цен. Прогнозы капитальных вложений оказывают существенное влияние на переоцененную стоимость основных средств. Ниже представлена чувствительность изменения переоцененной стоимости основных средств к изменению в прогнозах капитальных вложений:

Ожидаемое влияние Влияние на увеличение/ (уменьшение) переоцененной стоимости основных средств	Изменение суммы капитальных вложений			
	+10%	+20%	+30%	+40%
	(238 747)	(477 495)	(716 242)	(954 989)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства (продолжение)

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2016 г. (продолжение)

- ▶ Для дисконтирования будущих денежных потоков для всех групп активов, генерирующих денежные потоки, применялась средневзвешенная стоимость капитала в размере 16,32%. В таблице ниже содержится анализ чувствительности переоцененной стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования при сохранении всех прочих переменных постоянными:

Ожидаемое влияние Влияние на увеличение/ (уменьшение) переоцененной стоимости основных средств	Изменение ставки дисконтирования			
	-2%	-1%	+1%	+2%
3 230 259	1 486 499	(1 285 039)	(2 409 201)	

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

Операционная аренда

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

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

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Менее одного года	23 929	58 345
От одного года до пяти лет	64 557	85 360
Более пяти лет	196 188	232 224
Итого	284 674	375 929

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

Финансовая аренда

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

Обязательство по лизингу на 1 января 2016 г.	1 553 550
Проценты начисленные в течение периода	309 192
Погашение обязательства в течение периода	(650 969)
Обязательство по лизингу на 31 декабря 2016 г.	1 211 773

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства (продолжение)

Финансовая аренда (продолжение)

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

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Менее одного года	501 568*	693 342
От одного года до пяти лет	1 456 608	1 608 781
Более пяти лет	139 219	446 241
Итого арендные платежи	2 097 395	2 748 364
За вычетом финансовых расходов	(885 622)	(1 194 814)
Амортизированная стоимость лизингового обязательства	1 211 773	1 553 550

* Согласно графику платежей Группа должна была выплатить 693 342 тыс. рублей в течение 2016 года. Фактически же выплаты составили 650 969 тыс. рублей. Таким образом, сумма в размере 42 373 тыс. рублей является просроченной по состоянию на отчетную дату.

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

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Менее одного года	227 565	315 547
От одного года до пяти лет	856 851	864 556
Более пяти лет	127 357	373 447
Итого арендные платежи	1 211 773	1 553 550

11. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Консолидированные активы Группы Bitar (Примечание 9)	15 756 587	18 432 363
Основные средства	–	29 285
Итого активы, предназначенные для продажи	15 756 587	18 461 648
Консолидированные обязательства Группы Bitar (Примечание 9)	(7 092 468)	(8 979 659)
Итого обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(7 092 468)	(8 979 659)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Нематериальные активы

	2016 год	2015 год
Первоначальная стоимость		
На 1 января	333 689	319 345
Поступление	30 731	40 298
Выбытие полностью амортизированных и не использующихся объектов	(31 746)	(25 954)
На 31 декабря	332 674	333 689
Накопленная амортизация		
На 1 января	(75 274)	(59 154)
Начислено в течение периода	(42 462)	(42 074)
Выбытие полностью амортизированных и не использующихся объектов	25 077	25 954
На 31 декабря	(92 659)	(75 274)
Остаточная стоимость на 1 января	258 415	260 191
Остаточная стоимость на 31 декабря	240 015	258 415

13. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиций на 31 декабря		Корректировка на прибыль за период	Стоимость инвестиций на 31 декабря 2016 г.
	2015 г.	Поступление		
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	212 272	918 000	983 839	2 114 111
ООО «Расчетный центр»	635	–	–	635
Итого	212 907	918 000	983 839	2 114 746

* ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» – совместное предприятие ПАО «ТГК-2» и «Хуадянь Сингапур Джининг ПТЕ. Лтд», целью которого является строительство ПГУ-450 в Ярославле. В 2016 году Группа осуществила вклад в уставный капитал ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» денежными средствами в размере 918 000 тыс. рублей.

Доля ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» передана в залог по Договору залога доли от 18 ноября 2013 г., заключенному с Торгово-Промышленным Банком Китая Лимитед (Industrial and Commercial Bank of China Limited).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

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

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Данные финансовой отчетности совместного предприятия		
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 5 353 488 тыс. рублей и 5 271 866 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно)	5 896 926	5 757 062
Внеоборотные активы (в том числе отложенные налоговые активы в размере 809 201 тыс. рублей и 1 298 330 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно)	17 451 979	14 025 829
Краткосрочные обязательства (в том числе краткосрочные обязательства по кредитам и займам в размере 3 552 665 тыс. рублей и 3 327 319 тыс. рублей на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответственно)	(3 640 498)	(3 942 682)
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	(16 852 308)	(16 713 207)
Собственный капитал	2 856 099	(872 998)
Доля Группы в стоимости собственного капитала	1 456 610	(445 229)
Гудвил	161 196	161 196
Доля Группы в убытке от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	496 305	496 305
Стоимость инвестиции на балансе	2 114 111	212 272
	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Прочие операционные доходы	3 030	33
Операционные расходы	(529 251)	(507 590)
Курсовые разницы	2 944 445	(3 037 254)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 418 224	(3 544 811)
(Расход)/доход на налогу на прибыль	(489 128)	706 799
Прибыль/(убыток) после налогообложения	1 929 096	(2 838 012)
Доля Группы в прибыли/(убытке) после налогообложения	983 839	(1 447 386)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

Доли владения в ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2016 г.	Доля владения на 31 декабря 2015 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	Метод долевого участия	51%	51%
ООО «Расчетный центр»	Метод долевого участия	36,57%	32%

* Компания является совместно контролируемым предприятием на основании условий управления, контроля и голосования участников на собраниях участников.

14. Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 161 493 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 47 723 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	26 469	241 201
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	26 469	241 201
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование	1 057 708	1 057 867
Долгосрочный входящий НДС	1 434	516
Итого прочие внеоборотные активы	1 059 142	1 058 383

15. Товарно-материальные запасы

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Топливо	861 392	1 237 192
Запасные части	85 557	104 426
Прочие товарно-материальные запасы	249 220	282 312
Итого товарно-материальные запасы	1 196 169	1 623 930

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. запасы, находящиеся в залоге по заключенным договорам, отсутствуют.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 1 212 292 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 1 595 024 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	5 562 635	5 262 427
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 772 042 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 549 862 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	2 254 395	2 125 836
Итого дебиторская задолженность	7 817 030	7 388 263
Предоплата и авансы, выданные поставщикам (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 93 142 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 1 004 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г.)	113 155	126 797
НДС к возмещению	68 077	101 274
Авансовые платежи в бюджет	13 914	116 008
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	8 012 176	7 732 342

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
По состоянию на 1 января	2 193 613	1 854 860
Начислено за год	905 201	662 538
Восстановление резерва под обесценение	(79 474)	(119 342)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(780 371)	(204 443)
По состоянию на 31 декабря	2 238 969	2 193 613

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности (продолжение)

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

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Просроченная менее 3 месяцев	362 613	2 089 223
Просроченная от 3 месяцев до 1 года	163 012	826 326
Просроченная более 1 года	763 872	707 604
Итого	1 289 497	3 623 153

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 2016 и 31 декабря 2015 гг.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	78 440	58 390
Денежные переводы в пути	34 510	9 334
Средства на специальных счетах в банках	1 041	2 316
Итого денежные средства и их эквиваленты	113 991	70 040

18. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (рублей)	0,01	0,01
Итого уставный капитал	14 749 054	14 749 054

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2015 года на Общем собрании акционеров 30 июня 2016 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Прочие резервы

На 31 декабря 2016 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств на сумму 8 408 540 тыс. рублей (6 541 412 тыс. рублей на 31 декабря 2015 г.), резерв по курсовым разницам, связанным с пересчетом иностранных операций в размере 933 365 тыс. рублей (2 460 351 тыс. рублей на 31 декабря 2015 г.) и резерв по накопленным актуарным убыткам на сумму 27 954 тыс. рублей (5 631 тыс. рублей на 31 декабря 2015 г.).

19. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Доход по отложенному налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	113 339	652 632
Текущий налог на прибыль	(1 889)	(2 856)
Итого доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	111 450	649 776

В течение 12 месяцев 2016 и 2015 гг. 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 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(738 205)	(3 343 001)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности (Примечание 9)	216 043	(551 604)
Итого убыток до налогообложения	(522 162)	(3 894 605)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	104 432	778 921
Влияние более низкой ставки в Республике Македония (10%)	21 604	(55 160)
Убытки текущего периода, по которым не были признаны отложенные налоговые активы (по Группе Bitar)	(10 747)	(48 278)
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(36 190)	(25 706)
Итого доход по налогу на прибыль, в том числе:	79 099	649 776
Доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	111 450	649 776
Расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(32 351)	–

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Группой был признан отложенный налоговый актив, связанный с инвестициями в дочерние и зависимые компании, в размере 336 446 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г., 435 529 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2015 г.

Различие в подходах к определению налоговой базы с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей расчета налога на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов на 31 декабря 2016 г. и на 31 декабря 2015 г., которая предположительно будет применима, когда активы будут реализованы и обязательства будут погашены.

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

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг.:

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2014 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2015 г.
Налоговый убыток	538 342	161 081	–	699 423
Дебиторская задолженность и авансы выданные	514 231	(80 324)	–	433 907
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	165 768	301 131	–	466 899
Кредиторская задолженность и начисления	27 579	183 540	–	211 119
Пенсионные обязательства	54 129	6 648	12 557	73 334
Прочее	20 669	1 679	–	22 348
Отложенные налоговые активы	1 320 718	573 755	12 557	1 907 030
Основные средства	(1 838 023)	72 427	19 211	(1 746 385)
Активы, предназначенные для продажи (Группа Bitar)	(395 140)	–	(219 948)	(615 088)
Прочее	(10 937)	6 450	–	(4 487)
Отложенные налоговые обязательства	(2 244 100)	78 877	(200 737)	(2 365 960)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(923 382)	652 632	(188 180)	(458 930)

20. Пенсионные обязательства

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены чистые (доходы) / расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в 2016 и 2015 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	17 516	1 027	18 543	15 291	963	16 254
Чистые процентные расходы	31 339	1 337	32 676	29 601	1 513	31 114
(Доходы) / расходы от переоценки	–	(1 211)	(1 211)	–	1 022	1 022
Секвестр плана	–	–	–	(4 744)	(457)	(5 201)
Стоимость прошлых услуг	(120 897)	–	(120 897)	–	–	–
Чистые (доходы) / расходы по плану	(72 042)	1 153	(70 889)	40 148	3 041	43 189

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2016 и 2015 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	399 675	15 655	415 330	315 539	14 543	330 082
Стоимость текущих услуг	17 516	1 027	18 543	15 291	963	16 254
Процентные расходы	36 079	1 337	37 416	34 920	1 514	36 434
Стоимость прошлых услуг	(120 898)	–	(120 898)	–	–	–
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	20 327	(3)	20 324	2 809	231	3 040
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	7 548	(247)	7 301	39 207	1 199	40 406
Корректировки на основе опыта	(1 029)	(960)	(1 989)	21 187	(408)	20 779
Секвестр плана	–	–	–	(4 744)	(458)	(5 202)
Выплаты по плану	(27 731)	(1 877)	(29 608)	(24 534)	(1 929)	(26 463)
На 31 декабря	331 487	14 932	346 419	399 675	15 655	415 330

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2016 и 2015 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	50 067	–	50 067	48 287	–	48 287
Процентные доходы	4 739	–	4 739	5 319	–	5 319
Взносы работодателя	26 517	1 877	28 394	20 581	1 928	22 509
Выплаты по плану (Расходы) / доходы от переоценки	(27 731) (1 056)	(1 877) –	(29 608) (1 056)	(24 535) 415	(1 928) –	(26 463) 415
На 31 декабря	52 536	–	52 536	50 067	–	50 067

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2016 и 2015 году:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятель- ности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	349 607	15 656	365 263	267 252	14 543	281 795
Чистые (доходы) / расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	(72 043)	1 153	(70 890)	40 148	3 041	43 189
Чистые расходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	27 904	–	27 904	62 787	–	62 787
Взносы работодателя	(26 517)	(1 877)	(28 394)	(20 580)	(1 928)	(22 508)
На 31 декабря	278 951	14 932	293 883	349 607	15 656	365 263

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2016 и 31 декабря 2015 гг.:

	2016 год	2015 год
Ставка дисконтирования	8,60%	9,70%
Ставка роста заработной платы	6,20%	6,50%
Ставка инфляции / роста пенсий	4,70%	6,50%
	РФ 2015	РФ 2014
Таблицы смертности	скорректированные на 80%	скорректированные на 77%

По состоянию на 31 декабря 2016 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 11,1 лет (по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 9,0 лет).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	В 2016 году			В 2015 году		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго-срочные выплаты	Итого
Наилучшая оценка сумм взносов работодателя планируемых в будущем в счет погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	30 579	1 328	31 907	81 051	1 365	82 416

Группа провела анализ чувствительности, чтобы проиллюстрировать воздействие изменений ключевых допущений, использованных для оценки, на размер обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2016 г.

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

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Уровень чувствительности								
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами	(27 799)	33 101	14 192	(11 671)	18 491	(16 007)	(11 836)	9 044
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами	(8,38%)	9,99%	4,28%	(3,52%)	5,58%	(4,83%)	(3,57%)	2,73%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

Результаты анализа для прочих долгосрочных выплат представлены в следующей таблице:

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучности кадров	
	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Уровень чувствительности								
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами	(934)	1 059	1 090	(975)	–	–	(907)	761
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами	(6,25%)	7,09%	7,30%	(6,53%)	0,00%	0,00%	(6,08%)	5,09%

21. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2016 г., %	Сроки погашения	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Облигационный займ БО-02*****	12	2017-2018 гг.	952 946	1 905 890
ПАО Банк «ФК Открытие»	–	–	–	37 665
Итого долгосрочные заемные средства			952 946	1 943 555

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2016 г., %	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		10 657 549	10 764 932
Банк ВТБ (ПАО)*	21,5	9 505 529	9 505 529
Облигационный займ БО-02*****	12	951 524	950 866
ГК «Внешэкономбанк»	10,5	154 501	208 577
ПАО Банк «ФК Открытие»	15,5	45 995	99 960
Краткосрочные кредиты и займы		2 999 405	2 898 552
СИНЬ НЭН ЭНЕРДЖИ КО ПТЕ	5,9	849 197	–
«Газпромбанк» (Акционерное общество)****	15	840 457	1 000 000
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»	5,9	612 999	–
LEXFINANCE SERVICES INC**	10	423 629	1 749 185
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»***	15,9	90 000	–
Начисленные проценты по кредитам и займам	–	183 123	149 367
Итого краткосрочные заемные средства		13 656 954	13 663 484

* 23 ноября 2015 г. Общество получило уведомление от Банка ВТБ (ПАО) с требованием досрочно исполнить обязательства по кредитному соглашению в полном объеме (9 505 529 тыс. рублей по состоянию на дату уведомления) в связи с неисполнением Обществом обязательств по соглашению. Обязательство не было исполнено Обществом, в связи с чем задолженность является просроченной по состоянию на отчетную дату и отражена в составе краткосрочной задолженности. В связи с неисполнением Обществом требования Банк ВТБ (ПАО) обратился с соответствующим иском в Арбитражный суд г. Москвы: о взыскании суммы кредита, неустойки за просрочку уплаты основного долга (0,05 процента от суммы просроченной задолженности по основному долгу), процентов и неустойки за просрочку уплаты процентов (в размере 0,1 процента от суммы просроченной задолженности по процентам/комиссии за каждый день просрочки). 6 декабря 2016 г. вступило в законную силу решение по данному судебному делу о взыскании с ОАО «ТГК-2» задолженности по кредиту, процентам и неустойкам в размере 10 920 530 тыс. рублей.

** 19 октября 2015 г. Общество привлекло займ от компании LEXFINANCE SERVICES INC в размере 24 000 тыс. долларов (1 503 142 тыс. рублей по курсу на дату получения займа), срок погашения по которому наступил 30 декабря 2015 г. Данное обязательство было частично исполнено Обществом. Задолженность по состоянию на отчетную дату является просроченной.

*** 20 октября 2016 г. Общество привлекло займ от компании ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» в размере 100 000 тыс. рублей, срок погашения по которому наступил 22 ноября 2016 г. Данное обязательство было частично исполнено Обществом. Задолженность по состоянию на отчетную дату является просроченной.

**** 9 марта 2016 г. «Газпромбанк» (Акционерное общество) подал исковое заявление в Арбитражный суд г. Ярославля о досрочном взыскании обязательств по Кредитному соглашению в размере суммы основного долга 1 000 000 тыс. рублей и текущих процентов за пользование Кредитом. Обязательство по уплате не было исполнено Обществом, в связи с чем задолженность является просроченной по состоянию на отчетную дату и отражена в составе краткосрочной задолженности. В связи с несвоевременным погашением задолженности по основному долгу Общество обязано независимо от уплаты процентов по кредитному соглашению оплачивать «Газпромбанк» (Акционерное общество) неустойку в размере 0,03 процента от суммы просроченной задолженности по основному долгу и 0,06 процента от суммы просроченной задолженности по процентам за каждый день просрочки.

***** 14 октября 2016 г. Общество допустило технический дефолт по биржевым облигациям серии БО-02. Общество не исполнило обязательство по погашению 12,5% номинальной стоимости облигаций в размере 490 003 тыс. рублей и выплате дохода по 6 купону в размере 146 609 тыс. рублей. Основной причиной стал разрыв ликвидности ввиду резкого снижения денежных потоков в весенне-летний период. 18 октября 2016 г. Общество исполнило данные обязательства в полном объеме.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные заемные средства (продолжение)

Валюта всех долгосрочных и краткосрочных заемных средств – российский рубль, за исключением займов от LEXFINANCE SERVICES INC, СИНЬ НЭН ЭНЕРДЖИ КО ПТЕ и ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», которые были получены в долларах США. Процентные ставки займов и кредитов фиксированные.

В соответствии с кредитным соглашением между Обществом и Внешэкономбанком Общество обязано выполнять специальные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), прописанные в соглашении. В случае нарушения таких условий банк имеет право объявить всю сумму непогашенного кредита, включая начисленные проценты и комиссии, срочной к платежу, а также обратиться в судебные органы на предмет принудительного взыскания кредита. В связи с частичным неисполнением специальных условий (ковенант) руководством Общества было принято решение отразить долгосрочную задолженность перед Внешэкономбанк в размере 102 589 тыс. рублей в составе краткосрочных кредитов и займов.

22. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 873 809	10 340 315
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	5 365 701	2 369 482
Задолженность работникам	326 704	289 672
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	17 566 214	12 999 469
Авансы полученные	271 242	324 881
Резерв под оценочные обязательства (Примечание 32)	1 373 358	371 672
Итого кредиторская задолженность и начисления	19 210 814	13 696 022

23. Задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Налог на добавленную стоимость	578 869	554 913
Страховые взносы	254 626	222 831
Налог на имущество	94 664	71 536
Прочие налоги	47 742	43 166
Итого задолженность по прочим налогам	975 901	892 446

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Теплоэнергия	15 531 017	13 965 873
Электроэнергия	11 095 878	10 675 651
Мощность	5 984 985	5 551 297
Циркуляция воды	542 347	517 796
Подключение к теплосетям	250 954	145 434
Прочие доходы	487 459	369 826
Итого выручка от продолжающейся деятельности	33 892 640	31 225 877

25. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.*
Расходы на топливо	17 657 921	16 423 817
Расходы на оплату труда	3 601 889	3 386 034
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 763 506	1 812 426
Расходы на приобретение теплоэнергии для перепродажи	1 711 702	1 301 158
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	1 396 287	1 220 802
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	1 004 143	830 041
Расходы на сырье и материалы	886 772	723 401
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	591 987	690 871
Расходы на водоснабжение	667 736	636 449
Начисление резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	825 727	543 196
Налоги, кроме налога на прибыль	318 880	276 320
Абонентская плата НОРЭМ	262 885	272 773
Убытки от проигранных судебных дел	196 039	91 933
Услуги по охране	160 158	155 012
Консультационные услуги	145 346	178 352
Начисление резерва по оценочным обязательствам	87 216	116 465
Прочие услуги производственного характера	82 854	123 047
Расходы по аренде	82 835	86 153
Транспортные услуги	56 712	64 582
Прочие расходы	343 769	410 487
Итого операционные расходы по продолжающейся деятельности	31 844 364	29 343 319

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 6).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.*
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	172 222	42 562
Прочие операционные доходы	145 638	40 129
Итого прочие операционные доходы	317 860	82 691

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 6).

27. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.*
Агентское вознаграждение в рамках инвестиционной деятельности	12 104	91 636
Финансовый результат от реализации/списания основных средств и объектов незавершенного строительства	2 679	82 634
Прочие расходы	51 798	76 624
Итого прочие расходы	66 581	250 894

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 6).

28. Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Курсовые разницы	200 144	—
Амортизация дисконта по дебиторской задолженности	69 671	77 729
Прочие финансовые доходы	3 626	7 240
Итого финансовые доходы	273 441	84 969

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Проценты по кредитам и займам	2 289 269	2 563 153
Неустойка за несвоевременный возврат кредита*	1 831 877	152 542
Расходы по финансовой аренде	309 837	343 499
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам (Примечание 20)	32 676	31 114
Результат от покупки валюты	24 947	–
Курсовые разницы	–	260 179
Итого финансовые расходы	4 488 606	3 350 487

* Неустойка была начислена Банк ВТБ (ПАО) и «Газпромбанк» (Акционерное общество) за 12 месяцев 2016 года за просрочку по выплате задолженности по кредитным соглашениям (Примечание 21).

30. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
Убыток после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	(445 626)	(3 247 329)
Дивиденды по привилегированным акциям	–	–
Базовый убыток за отчетный период	(445 626)	(3 247 329)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (тысяч штук)	1 458 404 851	1 458 404 851
Базовый убыток на обыкновенную акцию (рублей)	(0,0003)	(0,0022)

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Договорные обязательства

Обязательства по реализации

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

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

Обязательства по приобретению основных средств

Предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 42 409 тыс. рублей и 99 933 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г., соответственно.

32. Условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Налогообложение

По результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014 годы Межрегиональная инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 (далее – «МИФНС № 4») оспорила период включения Обществом внереализационных расходов в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в проверяемом периоде. Общая сумма указанных расходов составила 1 017 337 тыс. рублей. Общество не согласилось с доводами МИФНС № 4 и подало возражение. По состоянию на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности решение по акту выездной налоговой проверки не получено. При необходимости, Общество будет отстаивать свою позицию в суде. По мнению Руководства Общества, вероятность того, что в случае судебного разбирательства, решение будет вынесено в пользу МИФНС № 4, не является высоким, в связи с чем резерв в консолидированной финансовой отчетности не создавался.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

В 2016 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, введенных в 2015 году. Также существенные изменения в 2016 году коснулись порядка определения недостаточной капитализации.

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

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 г. и 31 декабря 2015 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится предприятия Группы в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Окружающая среда

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Условные обязательства (продолжение)

Оценочные обязательства

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2015 г.
По состоянию на 1 января	371 672	241 162
Признано за отчетный период	1 375 609	330 446
Восстановление излишне начисленного резерва	(43 006)	(11 203)
Использование резерва	(330 917)	(188 733)
По состоянию на 31 декабря	1 373 358	371 672

Кроме этого, компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Условные активы

Руководство Группы ожидает поступление денежных средств в размере 208 801 тыс. рублей в 2017 году от Администрации г. Шарья по результатам судебных решений по делам № А31-8593/2013 и № А31-8769/2014 (иски дочернего предприятия ООО «Шарьинская ТЭЦ» к Департаменту государственного регулирования цен и тарифов Костромской области, связанные с убытками, понесенными предприятием в период вынужденной эксплуатации Шарьинской ТЭЦ с 1 сентября 2012 г. по 31 августа 2013 г. и с 1 сентября 2013 г. по 30 июня 2014 г.). По мнению Руководства, вероятность взыскания данных денежных средств является высокой, однако в силу неопределенности во времени процесса взыскания денежных средств приняло решения не признавать доход по ним до фактического получения денежных средств.

Руководство Группы ожидает поступление денежных средств в размере 12 812 тыс. долларов США в возмещение убытков по решению суда от 12 октября 2015 г. (дело № А82-13348/2013). Руководство не может с высокой степенью надежности оценить вероятность поступления денежных средств по данному делу, в связи с чем приняло решение не признавать доход до фактического получения денежных средств.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски

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

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

Кредитный риск

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

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

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

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и раскрывает информацию по срокам погашения дебиторской задолженности и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 16.

Финансовые активы, являющиеся просроченными, 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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

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

Риск ликвидности

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

В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору. 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	Итого
На 31 декабря 2016 г.					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	13 373 405	1 007 022	46 350	–	14 426 777
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2016 г.	183 123	–	–	–	183 123
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	193 579	94 022	2 433	–	290 034
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 210 814	–	–	–	19 210 814
Обязательства по финансовой аренде	509 360	423 384	1 036 024	139 219	2 107 987
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	33 470 281	1 524 428	1 084 807	139 219	36 218 735

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Управление капиталом

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

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

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

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочная дебиторская задолженность	26 469	241 201	26 469	281 170
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	—	37 665	—	31 586
Облигации серии БО-02	1 904 470	2 856 756	1 466 458	1 220 299
Обязательства по финансовой аренде	1 211 773	1 553 550	1 235 659	1 405 045

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 г.:

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

По состоянию на 31 декабря 2015 г.:

Финансовый инструмент	Ставка дисконтирования	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочная дебиторская задолженность	13,5%	9 415	4 640	(4 510)	(8 894)
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	18,5%	668	331	(324)	(643)
Обязательства по финансовой аренде	25,4%	53 287	26 157	(25 229)	(49 575)

Прочий ценовой риск (риск изменения цен на топливо)

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

34. События после отчетной даты

23 января 2017 г. внеочередным Общим собранием акционеров Общества принято решение об утверждении Устава в новой редакции № 3. В соответствии с Уставом в новой редакции № 3 Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ОАО «ТГК-2») переименовано в Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ПАО «ТГК-2»).

Необходимость изменения Устава Общества возникла, в том числе, в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. События после отчетной даты (продолжение)

Устав Общества в новой редакции № 3 зарегистрирован 7 февраля 2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 7 по Ярославской области.

Внеочередным Общим собранием акционеров Общества 23 января 2017 г. избран новый состав Совета директоров:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Селиванов Константин Валерьевич <i>Председатель Совета директоров ПАО «ТГК-2»</i>	Советник Генерального директора ООО ТД «Башкирская химия» (основное место работы), Советник Генерального директора ООО «СОВЛИНК» (по совместительству)
2	Удинцева Ирина Львовна <i>Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «ТГК-2»</i>	Генеральный директор ООО «СОВЛИНК»
3	Бранис Александр Маркович	Директор по инвестициям Представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.»
4	Васюк Александр Валерьевич	Директор, телекоммуникации, финансовый сектор, Представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.»
5	Ермаков Виталий Вячеславович	Руководитель проектов ООО «СОВЛИНК» (по совместительству)
6	Никонов Михаил Леонидович	Менеджер проектов Департамента по управлению активами ООО «СОВЛИНК»
7	Плеханов Иван Александрович	Специалист Департамента операций на рынке ценных бумаг ООО «КБ Альба Альянс» (основное место работы), менеджер проектов Департамента корпоративных финансов ООО «СОВЛИНК» (по совместительству)
8	Спирин Денис Александрович	Директор по корпоративному управлению Представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.»
9	Талмач Виктор Викторович	Юрист Юридического департамента ООО «СОВЛИНК»
10	Филькин Роман Алексеевич	Со-директор, электроэнергетика, машиностроение, Представительства компании «Просперити Кэпитал Менеджмент (РФ) Лтд.»
11	Эйхгорн Александр Вячеславович	Директор по проектам ООО ВТБ ДЦ

Решением Совета директоров от 13 февраля 2017 г. досрочно, с 13 февраля 2017 г., прекращены полномочия членов Правления Общества Зарубина Петра Марковича и Дмитриенко Дмитрия Юрьевича, а также избраны членами Правления Общества Курочкин Борис Михайлович, Зайнетдинов Ринат Бариевич и Масленникова Оксана Вадимовна.

Решением Совета директоров Общества от 6 марта 2017 г. определен количественный состав Правления Общества равным 8 (восемь) человек, а также досрочно, с 6 марта 2017 г., прекращены полномочия члена Правления Общества Царевой Валентины Валерьевны, избраны членами Правления Общества Беломестнов Юрий Андреевич и Проштова Любовь Михайловна.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. События после отчетной даты (продолжение)

Состав Правления Общества по состоянию на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Пинигина Надежда Ивановна (Председатель Правления)	Генеральный директор
2	Беломестнов Юрий Андреевич	Директор по техническому развитию
3	Зайнетдинов Ринат Бариевич	Директор по ресурсобеспечению и логистике
4	Курочкин Борис Михайлович	Советник генерального директора
5	Масленникова Оксана Вадимовна	Директор по правовым вопросам
6	Проштова Любовь Михайловна	Директор по финансовому контролю и управлению рисками
7	Семиглазов Олег Германович	Заместитель генерального директора – технический директор
8	Тулунин Дмитрий Владимирович	Финансовый директор

24 марта 2017 г. акционеры Общества – компания Litim Trading Limited (BVI) и ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» передали в доверительное управление ООО «СОВЛИНК» 31,03% обыкновенных акций Общества, принадлежащих акционерам на праве собственности. Таким образом, с 24 марта 2017 г. ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества в размере более 50% от уставного капитала Общества.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 73 листов

