

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за 2018 год

Апрель 2019 г.

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

Содержание

Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменении капитала	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15



Совершенствоуа бизнес,
улучшаем мир

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

ООО «Эрнст энд Янг»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 (495) 705 9700
+7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701
ОКПО: 59002827
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменении капитала за 2018 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в пункте 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2018 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2018 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы Группы Битар, предназначенные для продажи, в сумме 17 407 734 тыс. рублей и 16 710 427 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 7 466 272 тыс. рублей и 8 025 449 тыс. рублей, соответственно. Планы руководства о реализации Группы Битар не реализовались, и, по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2018 г., активы Группы Битар не удовлетворяют определению активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Согласно МСФО 5, финансовая информация Группы Битар должна быть скорректирована, активы и обязательства Группы Битар не должны представляться как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи. Влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы данного отклонения от требований МСФО 5 не было определено.

2. Также, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов Группы Битар по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2018 г., а также в отношении стоимости связанных с ними обязательств на вышеуказанные даты. Данные активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. в сумме 17 407 734 тыс. рублей и 7 466 272 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 31 декабря 2018 г. в сумме 16 710 427 тыс. рублей и 8 025 449 тыс. рублей, соответственно. В отношении Группы Битар в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 650 587 тыс. рублей, прочий совокупный доход в сумме 626 756 тыс. рублей и расход по отложенному налогу в сумме 125 351 тыс. рублей, за 2018 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 2 082 438 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 3 763 388 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 752 678 тыс. рублей. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-то корректировки указанных показателей, а также прочих показателей, раскрытых в примечании 9 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Ключевые вопросы аудита

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Группы. Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Группой в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков. Оценка возмещаемости дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе будущих экономических условий. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве под обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка стоимости инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»

Группа владеет долей в совместном предприятии ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ». Балансовая стоимость доли, определяемая по методу долевого участия, является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы.

Оценка руководством возможного обесценения данной инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», учитываемой по методу долевого участия в соответствии с требованиями МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия», является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности на прогнозе получения экономических выгод от данной инвестиции. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация об инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» раскрыта Группой в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса расчета резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учетной политики Группы. Мы сравнили информацию, использованную Группой в матрице резервирования с историческими данными и общедоступной прогнозной информацией. Мы также рассмотрели информацию о возрастной структуре, финансовом состоянии должников и погашении дебиторской задолженности до и после отчетной даты. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами.

Мы проанализировали раскрытия, сделанные Группой в отношении дебиторской задолженности, а также эффектов от перехода на МСФО (IFRS) 9.

Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые руководством Группы для определения возможного убытка от обесценения инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» с помощью метода дисконтированных будущих денежных потоков по данной инвестиции, в том числе с привлечением наших экспертов по оценке. Мы проанализировали применяемую методологию в модели, использованной руководством при определении возможного убытка от обесценения инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», и проверили математическую точность расчетов. Кроме того, мы проанализировали раскрытие информации об инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ключевой вопрос аудита**Оценка стоимости финансовой гарантии**

В 2017 году Группа выдала финансовую гарантию по обязательству своего совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ».

В 2017 году, Группа не отразила справедливую стоимость данной финансовой гарантии в консолидированном отчете о финансовом положении. Стоимость гарантии является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. В связи с этим аудиторское заключение за 2017 год в отношении данного вопроса было модифицировано. В 2018 году Группа ретроспективно исправила данную ошибку и отразила справедливую стоимость финансовой гарантии в консолидированном отчете о финансовом положении. Эффект данной корректировки раскрыт в Примечании 6.

Последующая оценка стоимости гарантии в соответствии с требованиями МСФО 9 «*Финансовые инструменты: обесценение*» требует существенного суждения руководства Группы в части оценки величины возможных кредитных убытков по займу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», в частности оценки кредитного рейтинга ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», а также определения уровня вероятности дефолта по данному финансовому инструменту, так как компания является непубличной и по ней не определяется кредитный рейтинг. При этом заем, полученный ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», отличается от рыночных предложений особыми условиями.

Информация о выданной финансовой гарантии раскрыта Группой в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2018 год (далее - «Годовой отчет»)

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

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые руководством Группы для оценки стоимости финансовой гарантии, в том числе с привлечением наших экспертов по оценке. Мы осуществили пересчет величины ожидаемых убытков используя ключевые параметры кредитного риска, предложенные Базельским комитетом по банковскому надзору. В частности, пересчитали вероятность дефолта на основе анализа финансового состояния и модели денежных потоков заемщика и статистики рейтинговых агентств по корпоративным дефолтам. Также проверили оценку ликвидационной стоимости обеспечения, определенной на основе справедливой рыночной стоимости обеспечения с учетом дисконта, в том числе с привлечением наших экспертов по оценке. Мы проанализировали раскрытие информации о стоимости выданной гарантии в консолидированной финансовой отчетности Группы.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

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

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

29 апреля 2019 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057601091151.
Местонахождение: 150003, Россия, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «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 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г. (пересчитано)*
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	10	25 349 466	25 305 015
Нематериальные активы		267 274	225 798
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	12	740 604	2 184 718
Прочие внеоборотные активы	13	1 215 919	1 075 848
Итого внеоборотные активы		27 573 263	28 791 379
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	1 122 167	1 354 632
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	9 216 539	8 410 581
Денежные средства и их эквиваленты	16	175 457	193 220
Прочие оборотные активы		7 810	9 134
Итого оборотные активы		10 521 973	9 967 567
Активы, предназначенные для продажи	11	16 710 427	17 559 687
Итого активы		54 805 663	56 318 633
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	17	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции	17	(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток	17	(13 610 040)	(16 540 217)
Прочие резервы		7 249 551	11 235 873
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		11 238 278	12 294 423
Неконтролирующая доля участия		78 518	31 987
Итого капитал		11 316 796	12 326 410
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	10 084 166	8 702 189
Отложенные налоговые обязательства	18	275 655	1 486 730
Пенсионные обязательства	19	421 727	436 261
Прочие долгосрочные обязательства	2. 10	7 731 119	8 027 096
Итого долгосрочные обязательства		18 512 667	18 652 276
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	20	7 452 613	4 110 547
Кредиторская задолженность и начисления	21	8 409 891	12 835 554
Задолженность по прочим налогам	22	1 088 247	927 574
Итого краткосрочные обязательства		16 950 751	17 873 675
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	11	8 025 449	7 466 272
Итого обязательства		43 488 867	43 992 223
Итого капитал и обязательства		54 805 663	56 318 633

* сравнительные данные были пересчитаны (см. примечания 4 и 6)

Директор по экономике и финансам
– главный бухгалтер
29 апреля 2019 г.



Ю.В. Иванова
по доверенности № 80-19 от 25.03.2019

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

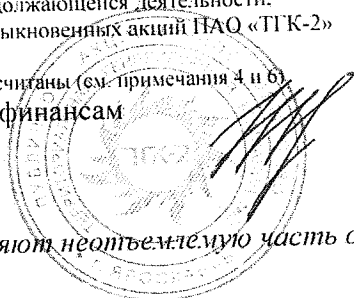
Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (пересчитано)*
Выручка	23	37 720 044	35 468 954
Операционные расходы	24	(35 396 142)	(34 707 210)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(55 454)	(149 770)
(Расход)/доход от переоценки основных средств	10	(10 982)	(1 848 355)
Прочие операционные доходы	25	1 165 200	620 803
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		3 422 666	(615 578)
Прочие доходы		1 056 833	189 707
Прочие расходы		(557 803)	(30 290)
Доля в убытке совместного предприятия	12	(1 444 115)	(345 914)
Финансовые доходы	26	675 364	5 040 108
Финансовые расходы	27	(2 622 638)	(2 249 850)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		530 307	1 988 183
Расход по налогу на прибыль	18	(63 495)	(527 345)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		466 812	1 460 838
В том числе, приходящийся на акционеров ПАО «ТГК-2»		420 281	1 460 152
Прекращенная деятельность		2 082 438	650 587
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	9	2 082 438	650 587
Итого прибыль за год		2 549 250	2 111 425
В том числе, приходящийся на:		2 502 719	2 110 739
Акционеров ПАО «ТГК-2»		46 531	686
Неконтролирующие доли участия			
Прочий совокупный доход		(3 010 710)	501 405
Итого прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(3 010 710)	501 405
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций	9	(3 763 388)	626 756
Эффект от налога на прибыль		752 678	(125 351)
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		234 706	1 952 842
Переоценка основных средств за счет резерва	10	358 768	2 454 690
Актуарные убытки от переоценки по планам с установленными выплатами	19	(65 385)	(13 638)
Эффект от налога на прибыль		(58 676)	(488 210)
Итого прочий совокупный доход за год		(2 776 005)	2 454 247
Итого совокупный (расход)/доход за год		(226 755)	4 565 672
В том числе, приходящийся на:		(273 286)	4 562 014
Акционеров ПАО «ТГК-2»		46 531	3 658
Неконтролирующую долю участия			
Базовая прибыль/(убыток), приходящийся на держателей обыкновенных акций (в российских рублях на акцию)	28	0.00175	0.00340
Базовая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		0.00032	0.00290

* сравнительные данные были пересчитаны (см. примечания 4 и 6)
Директор по экономике и финансам
- главный бухгалтер
29 апреля 2019 г.



Ю.В. Иванова
по доверенности № 80-19 от 25.03.2019

Примечания 1-32 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 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г. (пересчитано)*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		530 307	1 988 183
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	9	2 313 820	722 874
Прибыль до налогообложения		2 844 127	2 711 057
Доля Группы в убытке совместного предприятия	12	1 444 115	345 914
Доля Группы в прибыли Группы Битар	9	(2 313 820)	(722 874)
Финансовые расходы/(доходы)	26, 27	1 947 274	(2 790 258)
Переоценка основных средств	10	10 982	1 848 355
Амортизация основных средств и нематериальных активов	24	2 394 147	1 616 551
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	15	336 535	3 719 874
Резерв под оценочные обязательства	30	(56 506)	19 049
Прочие доходы		(1 056 833)	(189 707)
Прочие корректировки		130 032	295 627
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 680 053	6 853 588
Увеличение дебиторской задолженности		(1 309 409)	(4 189 923)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		252 695	(158 463)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(4 746 774)	4 711 815
Увеличение прочих оборотных активов		(271 190)	(9 079)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		160 673	(208 932)
Налог на прибыль уплаченный		(392 491)	(136 452)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, (использованный) / полученный в операционной деятельности		(626 443)	6 862 554
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный от операционной деятельности		175 429	913 386
Итого Чистые денежные потоки, (использованные) / полученные в операционной деятельности		(451 018)	7 775 940
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		84 483	9 445
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 090 866)	(629 351)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(2 006 383)	(619 906)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(117 587)	(265 603)
Итого Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2 123 970)	(885 509)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		16 327 555	7 200 000
Погашение кредитов и займов		(11 403 231)	(8 787 256)
Проценты уплаченные		(1 682 717)	(1 591 556)
Неустойка за несвоевременный возврат кредита		-	(17 605)
Приобретение собственных акций	17	-	(2 445 273)
Выкуп собственных облигаций серии БО-02		(137 166)	(113 037)
Платежи по финансовой аренде	10	(489 379)	(403 399)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный / (использованный) от финансовой деятельности		2 615 062	(6 158 126)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в финансовой деятельности		(385 888)	(380 940)
Чистые денежные потоки, полученные / (использованные) от финансовой деятельности		2 229 174	(6 539 066)

Примечания 1-32 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 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(Уменьшение) / Увеличение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности		(17 768)	84 522
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности		(328 046)	266 843
Итого (Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(345 814)	351 365
Итого Денежные средства и их эквиваленты на начало года по продолжающейся деятельности		193 220	113 991
Итого Денежные средства и их эквиваленты на начало года по прекращенной деятельности		438 646	171 803
Итого Денежные средства и их эквиваленты на начало года	16	631 866	285 794
Расходы от покупки/продажи валюты по продолжающейся деятельности			(5 293)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности		175 457	193 220
Денежные средства и их эквиваленты на конец года прекращенной деятельности		110 600	438 646
Итого Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16	286 057	631 866

* сравнительные данные были пересчитаны (см. примечания 4 и 6)

Директор по экономике и финансам
- главный бухгалтер

29 апреля 2019 г.



Ю.В. Иванова
по доверенности № 80-19 от 25.03.2019

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет об изменении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»					Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Непокрытый убыток	Прочие Резервы		
На 31 декабря 2016 г.	14 749 054	5 294 986	-	(18 863 161)	9 313 951	28 329	10 523 159
Эффект от применения МСФО 15 (Примечание 6)	-	-	-	(317 147)	-	-	(317 147)
На 1 января 2017 г. (пересчитано)	14 749 054	5 294 986	-	(19 180 308)	9 313 951	28 329	10 206 012
Прибыль за год (пересчитано), в т.ч. Прибыль за год с эффектом пересчета сопоставимых данных (Примечание 6), до эффекта применения МСФО 15 Эффект от применения МСФО 15 (Примечание 6)	-	-	-	2 110 739	-	686	2 111 425
Прочий совокупный доход (пересчитано)	-	-	-	(19 137)	-	-	(19 137)
Итого совокупный доход за 2017 год (пересчитано)	-	-	-	2 110 739	2 451 275	3 658	4 565 672
Приобретение собственных акций (Примечание 17)	-	1 536 979	(3 982 252)	-	-	-	(2 445 273)
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	529 353	(529 353)	-	-
На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(16 540 217)	11 235 873	31 987	12 326 410
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 6)	-	-	-	(782 861)	-	-	(782 861)

Примечания 1-32 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

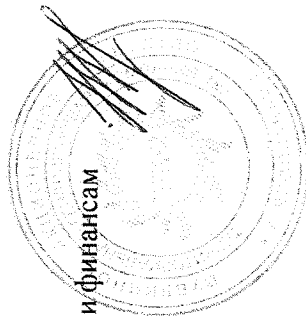
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Непокрытый убыток	Прочие Резервы	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого Капитал
На 1 января 2018 г. (пересчитано)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(17 323 078)	11 235 873	11 511 562	31 987	11 543 549
Прибыль за год	-	-	-	2 502 719	-	2 502 719	46 531	2 549 250
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(2 776 005)	(2 776 005)	-	(2 776 005)
Итого совокупный доход за 2018 год			(3 982 252)	2 502 719	(2 776 005)	(273 286)	46 531	(226 755)
Списание резерва по оценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	1 210 318	(1 210 318)	-	-	-
На 31 декабря 2018 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(13 610 041)	7 249 550	11 238 276	78 518	11 316 794

Директор по экономике и финансам
- главный бухгалтер

29 апреля 2019 г.

Ю.В. Иванова
по доверенности № 80-19 от 25.03.2019



Примечания 1-32 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

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

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

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 31 декабря 2018 г.):

- ▶ АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (доля голосующих акций – 90,32%);
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Долговое агентство» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «Рыбинская генерация» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергоремонт» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергосбыт» (доля голосующих акций – 74%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Сервис» (доля голосующих акций – 100%);
- ▶ Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (далее – «Группа Битар») (доля голосующих акций – 100%, Примечания 8, 10).

Изменения в структуре Группы в отчетный период:

В течение двенадцати месяцев, окончившихся 31 декабря 2018 г., произошли следующие изменения в структуре Группы:

- ▶ 26 февраля 2018 г. ООО «ТГК-2 Инвест» переименовано в ООО «ТГК-2 Энергосбыт»;
- ▶ 26 марта 2018 г. зарегистрировано 100%-ное дочернее общество ООО «ТГК-2 Сервис» с целью оказания услуг по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений, подметанию улиц и уборке снега, стирке и химической чистке текстильных и меховых изделий;
- ▶ 13 июля 2018 г. Группа передала в собственность ГУП Архангельской области «Инвестиционная компания «Архангельск» часть своей доли в уставном капитале ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в размере 26% от уставного капитала в соответствии с договором купли-продажи от 11 июля 2018 г.;
- ▶ 14 августа 2018 г. ООО «Костромская генерация» переименовано в ООО «Рыбинская генерация»;
- ▶ 13 ноября 2018 г. зарегистрировано 100%-ное дочернее общество ООО «ТГК-2 Энергоремонт» с целью оказания услуг ремонтно-сервисного обслуживания.

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России, а также в Республике Македония. Под управлением Компании находится 12 электростанций, 8 котельных, 5 предприятий тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 556,6 МВт; общая тепловая мощность – 9 229,86 Гкал/час.

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)

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

Состав акционеров Группы

Акционеры, распоряжающиеся более 1% акций Общества:

Акционер	На 31 декабря 2018 г., %	На 31 декабря 2017 г., %
ООО «Долговое агентство» (прямое распоряжение)	27,0001	27,0001
Кострома Когенерация Лимитед, Кипр (Kostroma Kogeneratsiya Limited, Cyprus (прямое распоряжение))	23,5935	20,0000
Джанан Холдингс Лимитед, БиВиАй (Janan Holdings Limited, BVI (прямое распоряжение))	14,5377	14,5377
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)	9,5456	9,5456
Ралтака Энтерпрайзес Лтд., БиВиАй (Raltaka Enterprises Lmd., BVI (прямое распоряжение))*	7,2487	7,2487
Литим Трейдинг Лимитед, БиВиАй (Litim Trading Limited, BVI (прямое распоряжение))	1,4896	1,4896
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров	16,5848	20,1783
Итого	100,0000	100,0000

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

Примечание:

- ▶ По состоянию на 31 декабря 2018 г. компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и ООО «Долговое агентство» на праве собственности (59,8025% от уставного капитала Общества). Доля акций в собственности КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД увеличилась до 23,5934% от уставного капитала Общества (всего в собственности и управлении – 83,3959% от уставного капитала Общества).

По состоянию на 31 декабря 2018 г., бенефициарным владельцем КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД является гражданин Российской Федерации Селиванов Константин Валерьевич.

Отношения с государством и действующее законодательство

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Отношения с государством и действующее законодательство (продолжение)

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

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

Условия ведения деятельности Группы

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Финансовое состояние Группы

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

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. Группа получила чистую прибыль в размере 2 549 250 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2017 г. чистую прибыль в размере 2 111 425 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2018 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами составило 2 256 199 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2017 г. превышение оборотных активов на краткосрочными обязательствами, с учетом корректировки сопоставимых данных – 2 187 307 тыс. рублей).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Финансовое состояние Группы (продолжение)

При этом чистая сумма денежных потоков использованных в операционной деятельности за 2018 год, составил 451 018 тыс. рублей (за 2017 год – чистая сумма денежных потоков полученных от операционной деятельности составила 7 775 940 тыс. рублей):

- ▶ В марте 2018 года АО «АЛЬФА-БАНК» был предоставлен кредит сроком до 2027 года под 10% годовых, который был направлен на рефинансирование задолженности ПАО «ТГК-2» перед Банк «ВТБ» (ПАО).
- ▶ 2 мая 2017 г. вступило в силу соглашение о реструктуризации задолженности с Банком ВТБ (ПАО), по условиям которого Группой была погашена часть основной суммы долга в размере 2 851 659 тыс. рублей. Оставшаяся часть основного долга в размере 6 653 870 тыс. рублей, была реструктуризирована на срок до 2026 года. Согласно подписанному соглашению Банк ВТБ (ПАО) и Группа договорились о прекращении обязательств по оплате неустойки за несвоевременное погашение задолженности в период с 9 сентября 2016 г. по 2 мая 2017 г., дополнительно Банк ВТБ (ПАО) отказался от взыскания части начисленной до 9 сентября 2016 г. неустойки. По условиям соглашения Банк ВТБ (ПАО) обязался отказаться от оставшейся части неустойки в размере 943 413 тыс. рублей по согласованному графику до 2026 года при условии соблюдения Группой графика платежей по основному долгу. В первом квартале 2018 года Группа досрочно погасила все обязательства по кредиту перед Банком ВТБ (ПАО), в связи с чем 2 апреля 2018 г. Арбитражным судом города Москвы было определено принять отказ Банка ВТБ (ПАО) от неустойки в размере 924 355 тыс. рублей. В консолидированной финансовой отчетности Группой был признан доход от реструктуризации за 2018 и 2017 годы в сумме 654 272 тыс. рублей (с учетом эффекта дисконтирования) и 1 301 692 тыс. рублей соответственно (см. Примечание 26).
- ▶ Также в 2018 году за счет кредитной линии АО «АЛЬФА-БАНК» ПАО «ТГК-2» погасило остаток по краткосрочным валютным займам на общую сумму 729 555 тыс. рублей, что позволило ПАО «ТГК-2» избежать валютных рисков при колебании курса рубля, с изменением сроков погашения по графику до декабря 2021 года.
- ▶ В течение 2019 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 16 950 751 тыс. рублей. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности и средств кредитной линии, полученной от АО «АЛЬФА-БАНК».

Прочие долгосрочные обязательства

	За год закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год закончившийся 31 декабря 2017 г.* (пересмотрено)
Долгосрочная кредиторская задолженность	5 430 087	6 489 201
Финансовая гарантия	1 260 214	343 924
Лизинговые обязательства	592 618	791 130
Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям	448 201	402 841
Итого долгосрочные обязательства	7 731 119	8 027 096

* 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)

2. Финансовое состояние Группы (продолжение)

Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Долгосрочная кредиторская задолженность

Данная задолженность представляет собой реструктуризированную с учетом фактора дисконтирования задолженность по заключенным мировым соглашениям, в течение 2017 года, с ООО «Газпром межрегионгаз Ухта» и ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» за поставки газа. Общий срок погашения задолженности – конец 2026 года.

Финансовая гарантия

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г. справедливая стоимость гарантии не была отражена в консолидированной финансовой отчетности. Данная ошибка была исправлена ретроспективно при составлении консолидированной финансовой отчетности за 2018 год и гарантия отражена по справедливой стоимости 343 924 тыс. рублей. Корректировочные записи приведены в Примечании 6.

В связи с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», для определения стоимости гарантии был рассчитан ожидаемый кредитный убыток по займу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в части доли Группы. Ожидаемый кредитный убыток на 1 января 2018 г. составил 1 031 519 тыс. рублей, а на 31 декабря 2018 г. 1 260 214 тыс. рублей. Согласно стандарту МСФО (IFRS) 9 стоимость гарантии была доведена до величины ожидаемых кредитных убытков. При этом в течение 2018 года часть стоимости гарантии рассчитанной по состоянию на 1 января 2018 г., в сумме 117 888 тыс. рублей, была списана в виде амортизации в составе статьи «Прочие доходы» в консолидированный отчет о совокупном доходе. Также, в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2018 год по строке «Прочие расходы», была отражена сумма доведения стоимости гарантии до величины ожидаемого кредитного убытка рассчитанной по состоянию на 31 декабря 2018 г., которая составила 346 582 тыс. рублей.

Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплотсетям

Данные обязательства были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении в связи с применением МСФО (IFRS) 15 и представляют собой отложенную выручку по договорам подключения к теплотсетям заключенным с индивидуальными лицами. Данная выручка будет признаваться равномерно в течение срока службы тепловых сетей, который составляет 25 лет. Корректировки связанные с полным ретроспективным применением МСФО (IFRS) 15 приведены в Примечании 6.

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

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 Битар является македонский денар (Примечание 9).

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

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

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2018 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля.

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

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

Все операции между компаниями Группы и 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.

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

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

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

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

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

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

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 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 сравнивается с долей непризнанных убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия (продолжение)

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

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

Дивиденды

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

Основные средства

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

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

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

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)

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

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

Группа основных средств	Оставшийся срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	До 37
Сооружения и передаточные устройства	До 84
Здания	До 88
Транспортные средства	До 14
Прочие	До 34

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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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

В течение 2018 и 2017 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 2018 г. и 31 декабря 2017 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые обязательства.

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – ставка, применяемая при дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Расчет включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов или финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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 (продолжение)

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

Кредиты, займы и кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Оценочные обязательства

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Пенсионные обязательства

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

Собственные выкупленные акции

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

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

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

Признание выручки

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

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

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

Эффект перехода на МСФО (IFRS) 15 не является существенным в отношении выручки от основных видов деятельности Группы, за исключением операций по подключению к тепловым сетям и операций по отражению получаемых компенсаций потерь в тепловых сетях, как указано ниже.

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

Получаемые компенсации потерь в тепловых сетях

Для передачи теплоэнергии конечным потребителям Группа покупает услугу транспортировки теплоэнергии у сетевых компаний. В процессе передачи теплоэнергии в теплоносителях возникают потери теплоэнергии, которые, согласно отраслевой практике и заключенным договорам, компенсируются сетевыми компаниями. В соответствии с предыдущей учетной политикой в консолидированном отчете о прибыли и убытке Группы отражались:

- ▶ в составе себестоимости – расходы на передачу тепловой и электроэнергии;
- ▶ в составе выручки – выручка от продажи теплоэнергии.

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

Выручка от перепродажи электроэнергии

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Выручка от оказания услуг

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

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляют собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущий периоды.

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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)

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

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

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

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

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

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

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2018 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 2018 г. Содержание каждого из новых стандартов или изменений описано ниже:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Выпущен в ноябре 2009 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г. или после этой даты.

Обесценение финансовых активов

В рамках Группы была внедрена новая модель признания убытков от обесценения – модель ожидаемых кредитных убытков. Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору. Группа применила модифицированный подход и резерв по ожидаемым кредитным убыткам был рассчитан по финансовым активам по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. Эффект применения модели «ожидаемых кредитных убытков» раскрыт в Примечании 6 ниже.

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Выпущен в мае 2014 года и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Новый стандарт по выручке заменяет все существующие требования МСФО к признанию выручки. Требуется полное ретроспективное применение или модифицированное ретроспективное применение для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Группа утвердила полное ретроспективное применение МСФО (IFRS) 15.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определять, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. В качестве упрощения практического характера Группа не должна корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года. Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам, торговой и прочей дебиторской задолженности Группа не учитывает компонент финансирования.

В предшествующие периоды Группа признавала компенсацию потерь в сетях при передаче электроэнергии и теплоэнергии как выручку. После вступления в силу МСФО (IFRS) 15 Группа признает такую компенсацию в качестве уменьшения расходов. Эффект от применения МСФО (IFRS) 15 раскрыт в Примечании 6.

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

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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 арендополучателя. Наиболее существенным эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. 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. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15.

При переходе на новый стандарт Группа, используя модифицированный ретроспективный подход, признает совокупный эффект от принятия МСФО (IFRS) 16 как корректировку начального сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации.

Сумма активов и обязательств по аренде, признаваемых в соответствии с МСФО (IFRS) 16, оценивается в 114 млн. рублей на 1 января 2019 г. Группа ожидает, что применение МСФО 16 не повлияет существенно на консолидированный отчет о совокупном доходе.

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)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

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

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам и сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Группа не ожидает существенного эффекта от применения разъяснения.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

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

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Изменение сопоставимых данных за 2016 и 2017 годы

6.1 Изменение сопоставимых данных на 1 января 2017 г.

1. Применение норм МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Корректировка ранее признанной выручки по договорам по подключению к тепловым сетям заключенным с индивидуальными потребителями. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 данная выручка должна признаваться равномерно в течение срока службы тепловых сетей, который в среднем составляет 25 лет. В связи с этим часть признанной ранее выручки является обязательством по договору и отражается как авансы полученные в составе долгосрочных обязательств и кредиторской задолженности.

Наименование строк	Сумма до корректировки на 1 января 2017 г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Непокрытый убыток на 31 декабря 2016 г.	(18 863 161)	(317 147)	(19 180 308)
Отложенные налоговые обязательства	585 716	(79 287)	506 429
Прочие долгосрочные обязательства	990 154	318 017	1 308 171
Кредиторская задолженность	19 210 814	78 417	19 289 231

6.2 Изменение сопоставимых данных за 2017 год

1. Применение норм МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 Группа корректирует получаемые ей компенсации за потери при передаче тепло и электроэнергия и уменьшает расходы на услуги сетевых компаний по передаче тепло и электроэнергия. Также данная корректировка включает изменяет отражение выручки от перепродажи электроэнергия и расходы на приобретение электроэнергия для собственных нужд и для перепродажи. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 данные операции отражаются свернуто.

Наименование строк	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Выручка	36 550 017	(1 057 142)	35 492 875
Операционные расходы	(32 254 854)	1 057 142	(31 197 712)

2. Исправление ошибки связанной с созданием резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Открытого акционерного общества «Тверские коммунальные системы».

По состоянию на 31 декабря 2017 г. в консолидированной финансовой отчетности была отражена дебиторская задолженность от компании ОАО «Тверские коммунальные системы». На дату признания задолженности общество было объявлено банкротом. В 2018 году Группы ретроспективно исправила ошибку и начислила резерв по данной дебиторской задолженности.

Наименование строк	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прибыль за год	4 937 474	(2 807 598)	2 129 876
Отложенные налоговые обязательства	2 272 701	(701 901)	1 570 800
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11 920 079	(3 509 499)	6 410 580

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 2016 и 2017 годы (продолжение)

6.2 Изменение сопоставимых данных за 2017 год (продолжение)

3. Применение норм МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Данная корректировка включает корректировку выручки за 2017 год согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 как описано пункте 1 выше. Также в данную корректировку включено уменьшение ранее выделенных обязательств по договору и признание соответствующей выручки.

Наименование строк	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прибыль за год (см. корректировку 3 выше)	2 129 876	(19 137)	2 110 739
Отложенные налоговые обязательства (см. корректировку 3 выше)	1 570 800	(4 784)	1 566 016
Прочие долгосрочные обязательства (см. корректировку 1 выше)	1 308 171	41 436	1 349 607
Кредиторская задолженность (см. корректировку 1 выше)	19 289 231	(17 515)	19 271 716

4. Отражение справедливой стоимости финансовой гарантии.

Исправление ошибки 2017 года. Отражение справедливой стоимости финансовой гарантии по состоянию на 31 декабря 2017 г. (Примечание 2).

Наименование строк	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	1 840 793	343 924	2 184 718
Прочие долгосрочные обязательства (см. корректировку 4 выше)	1 349 607	343 924	1 693 531

6.3 Изменение сопоставимых данных на 1 января 2018 г.

1. Применение норм МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Корректировка стоимости выданной финансовой гарантии в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 (Примечание 2).

Наименование строк	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Непокрытый убыток (пересчитано)	(16 540 217)	(550 076)	(17 090 293)
Отложенные налоговые обязательства	1 581 700	(137 519)	1 444 181
Прочие долгосрочные обязательства	7 280 331	687 595	7 967 926

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 2016 и 2017 годы (продолжение)

6.3 Изменение сопоставимых данных на 1 января 2018 г. (продолжение)

2. Применение модели ожидаемых кредитных убытков в отношении оценки финансовых активов
Начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности по состоянию на 1 января 2018 г.

Наименование строк	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Дебиторская задолженность и авансы выданные	11 920 079	(290 981)	11 629 098
Непокрытый убыток (см корректировку 5 выше)	(17 090 293)	(232 785)	(17 323 078)
Отложенные налоговые обязательства	1 444 181	(58 196)	1 385 985

6.4 Изменение сопоставимых данных за 2017 год в отчете о движении денежных средств

Исправление ошибки, связанной с созданием резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Открытого акционерного общества «Тверские коммунальные системы» в 2017 году в размере 3 509 498 тыс. рублей, и в связи с применением норм МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: данные пересмотрены на 1 января 2017 г. (см. п 6.2 и 6.1 выше).

Наименование строк	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	5 521 602	(3 533 419)	1 988 133
Прибыль до налогообложения	6 244 476	(3 533 419)	2 711 057
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	210 376	3 509 498	3 719 874
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	6 877 509	(23 921)	6 853 588
Увеличение кредиторской задолженности	4 687 894	23 921	4 711 815

В расшифровки Примечаний к консолидированному отчету о финансовом положении и 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, компании, осуществляющие доверительное управление акциями Общества, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», АО «АрхоблЭнерго» (с 21 февраля 2018 г. Общество исполняет полномочия единоличного исполнительного органа АО «АрхоблЭнерго»), а также члены Совета директоров, Правления, менеджеры.

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 строки «Выручка» консолидированного отчета и совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	101 098	206 305
АО «АрхоблЭнерго»	249 010	–
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	350 108	206 305

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 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	–	3 609
АО «АрхоблЭнерго»	1 224 267	–
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	1 224 267	3 609

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

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	9 669	21 375
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA COGENERATION LIMITED)	137 413	–
АО «АрхоблЭнерго»	348 642	–
Всего состояние расчетов с зависимым обществом и совместным предприятием	495 724	21 375

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	141	121
АО «АрхоблЭнерго»	274 639	–
Всего состояние расчетов с совместным предприятием и зависимым обществом	274 780	121

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.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу	393 521	151 612
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	392 042	138 812
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	1 479	12 800

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 Российской Федерации и Республике Северная Македония. Группа не отражает результаты деятельности Группы Битар в отчетных сегментах, т.к. классифицирует ее, как прекращенную деятельность (более подробно смотрите в Примечании 8). Основными потребителями электроэнергии и теплоэнергии Группы в Российской Федерации являются региональные сбытовые компании. Единственным крупным контрагентом являлось ПАО «Архэнергосбыт» (выручка по данному контрагенту по сегменту АО за 2017 год составила 3 216 554 тыс. рублей (9% от выручки Группы), за 2018 год – 0 тыс. рублей).

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 обособленным подразделениям на территориях присутствия Группы, которые определяются как отчетные сегменты:

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

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

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

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2018 и 2017 годов, а также суммы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме показателей деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» включены показатели АО «ТЭЦ «Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 Сервис», ООО «Рыбинская генерация». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10% выручки Группы.

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

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

Показатели сегмента, анализируемые Правлением Общества, подготовлены на основе учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации (РСБУ).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Информация по сегментам (продолжение)

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

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 094 042	2 184 910	1 309 816	4 272 363	7 806 681	3 153 057	126 764	21 947 633
Выручка от реализации тепла	6 114 921	977 380	2 010 028	1 359 715	6 045 721	—	48 582	16 556 347
Прочая выручка	598 538	5 630	13 281	99 438	450 983	466 792	72 223	1 706 885
Расходы на топливо	(5 113 065)	(1 109 122)	(2 094 028)	(2 682 764)	(8 398 208)	—	(35 506)	(19 432 693)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(806 251)	(160 083)	(217 911)	(193 011)	(1 520 323)	(2 532 367)	(6 630)	(5 436 577)
Водопотребление	(396 931)	(2 009)	(12 970)	(17 411)	(329 361)	(75)	(348)	(759 105)
Транспортировка теплоэнергии	(719 108)	(9 971)	(315 119)	—	(90 219)	—	—	(1 134 416)
Маржинальная прибыль	2 772 146	1 886 734	693 097	2 838 331	3 965 274	1 087 407	205 085	13 448 074
Операционные активы	10 458 025	9 088 153	2 912 267	5 537 450	8 440 646	3 030 092	1 681 372	41 148 006
Операционные обязательства	(7 080 019)	(2 128 997)	(1 020 401)	(485 849)	(7 207 461)	(843 702)	(1 863 043)	(20 629 471)

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

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 139 099	2 225 337	1 298 156	4 595 833	7 479 270	121 578	18 859 273
Выручка от реализации тепла	5 903 669	939 860	1 876 246	1 288 136	6 379 560	45 792	16 433 263
Прочая выручка	568 284	3 039	16 903	84 002	473 972	111 281	1 257 481
Расходы на топливо	(4 905 272)	(1 141 683)	(1 975 216)	(2 829 295)	(7 598 339)	(36 469)	(18 486 274)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(865 758)	(142 521)	(233 695)	(193 272)	(1 611 285)	(4 934)	(3 051 465)
Расходы на водоснабжение	(380 403)	(3 218)	(12 143)	(15 336)	(324 321)	(255)	(735 676)
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	(704 078)	(10 740)	(287 347)	—	(66 100)	—	(1 068 265)
Маржинальная прибыль	2 755 541	1 870 074	682 904	2 930 068	4 732 757	236 993	13 208 337
Операционные активы	10 280 080	8 937 094	2 927 848	5 894 375	9 955 226	1 983 442	39 978 065
Операционные обязательства	(7 703 791)	(2 610 710)	(1 569 945)	(397 327)	(8 617 432)	(5 951 747)	(26 850 951)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 2018 г.	(пересчитано)* За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Маржинальная прибыль по сегментам (РСБУ)	13 448 074	13 208 337
Условно-постоянные расходы**	(10 207 422)	(11 365 530)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(55 454)	(149 770)
Расход от переоценки основных средств	(10 982)	(1 848 355)
Прочие корректировки	(916 750)	(1 081 063)
Прочие операционные доходы	1 165 200	620 803
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности (МСФО)	3 422 666	(615 578)

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

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

	На 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* На 31 декабря 2017 г.
Операционные активы сегментов (РСБУ)	41 148 006	39 978 065
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в т.ч.:	(6 646 908)	(4 021 915)
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	(3 273 201)	(2 569 889)
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(759 387)	(901 711)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	(310 470)	(338 108)
Исключение внутригрупповых операций	(1 245 814)	(59 916)
Прочие корректировки	(1 058 036)	(152 291)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в т.ч.:	20 304 566	20 362 483
Активы, предназначенные для продажи	16 710 427	17 559 687
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	740 604	2 184 718
Прочие активы	2 853 535	618 078
Итого активы (МСФО)	54 805 665	56 318 633

* 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)

8. Информация по сегментам (продолжение)

	На 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* На 31 декабря 2017 г.
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(20 629 471)	(26 850 951)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в т.ч.:	3 400 213	5 060 728
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	880 007	1 212 056
Исключение внутригрупповых операций	701 570	465 100
Дисконтирование долгосрочной задолженности	3 110 051	4 152 131
Прочие корректировки	(1 291 414)	(768 559)
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в т.ч.:	(26 259 610)	(22 201 999)
Кредиты и займы	(17 536 779)	(12 812 736)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(8 025 449)	(7 466 272)
Отложенные налоговые обязательства	(275 655)	(1 486 730)
Пенсионные обязательства	(421 727)	(436 261)
Итого обязательства (МСФО)	(43 488 867)	(43 922 223)

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

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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Архангельская ТЭЦ	1 755 864	1 579 340
Северодвинская ТЭЦ-1	1 064 051	1 029 901
Северодвинская ТЭЦ-2	2 286 515	2 077 870
Архангельские городские тепловые сети	814 073	660 240
Северодвинские городские тепловые сети	600 475	474 535
Прочие	135 504	140 640
Всего в Архангельской области	6 656 483	5 962 526
Вологодская ТЭЦ	5 811 549	6 174 380
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	260 532	294 600
Всего в Вологодской области	6 072 081	6 468 980
Новгородская ТЭЦ	6 216 688	6 627 211
Всего в Новгородской области	6 216 688	6 627 211
Костромская ТЭЦ-1	134 489	134 976
Костромская ТЭЦ-2	206 766	217 448
Костромские тепловые сети	71 645	32 769
Прочие	19 925	34 571
Всего в Костромской области	432 826	419 764
Ярославская ТЭЦ-1	634 750	691 538
Ярославская ТЭЦ-2	1 656 881	1 789 249
Ярославская ТЭЦ-3	1 378 238	1 426 639
Ярославские тепловые сети	1 077 787	836 744
Ляпинская котельная	274 886	287 411
Тенинская водогрейная котельная	392 951	404 883
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	417 010	179 559
Прочие	61 670	183 201
Всего в Ярославской области	5 894 173	5 799 224
Авансы выданные и материалы	77 235	27 310
Итого по Группе	25 349 466	25 305 015

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 2018 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г.
Прибыль до налогообложения Группы Битар	2 313 820	722 874
Всего прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	2 313 820	722 874
Расход по налогу на прибыль	(231 382)	(72 287)
Всего прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	2 082 438	650 587
Базовая прибыль от прекращенной деятельности (рублей на обыкновенную акцию)	0,0014	0,0005

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г.
Чистый приток от операционной деятельности	175 429	913 386
Чистый отток от инвестиционной деятельности	(117 587)	(265 603)
Чистый отток от финансовой деятельности	(385 888)	(380 940)
Чистый приток/(отток) денежных средств от прекращенной деятельности	(328 046)	266 843

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

Результаты деятельности Группы Битар за отчетный период представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2018 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2017 г.
Выручка	9 133 970	5 447 888
Расходы	(6 820 150)	(4 725 014)
Прибыль до налогообложения Группы Битар	2 313 820	722 874
Налоговый расход, относящийся к прибыли до налогообложения за текущий период	(231 382)	(72 287)
Чистая прибыль Группы Битар	2 082 438	650 587

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)

Итоговые суммы консолидированных активов и обязательств Группы Битар представлены ниже (по курсу российский рубль / македонский денар по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 1,29 рублей/денар, по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 1,12 рублей/денар):

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Активы, предназначенные для продажи	16 710 427	17 407 734
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(8 025 449)	(7 466 272)
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	8 684 978	9 941 462

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Компания произвела расчет справедливой стоимости Группы Битар. По результатам проведенной оценки, руководство Компании пришло к выводу, что балансовая стоимость Группы Битар не превышает ее справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу, при этом, существует высокая чувствительность расчетной модели к изменению основных допущений, используемых в рамках определения справедливой стоимости Группы Битар (цена накупаемый природный газ, объем реализации электроэнергии на энергетических биржах Венгрии, Греции и внутреннем рынке в Республике Северная Македония, объем реализации теплоэнергии в Республике Северная Македония, расход природного газа на единицу выпускаемой продукции, ставка дисконтирования и т.п.).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Основные средства

	Машины и оборудо- вание	Соору- жения и передаточ- ные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользо- вания	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 1 января 2018 г.	13 995 445	5 771 257	8 331 085	1 194 119	99 841	1 343 861	18 219	30 753 827
Поступление	97 413	104 864	1 268	39	91 429	2 085 932	22 720	2 403 666
Ввод в эксплуатацию	1 123 578	1 151 318	120 113	—	—	(2 397 974)	2 967	—
Выбытие	(137 229)	(2 321)	(90 091)	(21 677)	(8 685)	(151 069)	(818)	(411 890)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	(90 440)	194 424	246 971	2	—	7 799	12	358 768
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	—	—	—	—	—	—	—	—
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	—	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	14 988 767	7 219 542	8 609 345	1 172 483	182 586	888 550	43 099	33 104 370
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)								
Сальдо на 1 января 2018 г.	(2 049 464)	(1 591 655)	(881 327)	(50 152)	(7 722)	(867 530)	(962)	(5 448 812)
Начислено за период	(1 368 516)	(639 087)	(304 483)	(25)	(26 194)	—	(8 125)	(2 346 430)
Ввод в эксплуатацию	(26 400)	(418 943)	(31 375)	—	—	476 718	—	—
Выбытие	7 928	1 648	10 494	—	1 707	29 290	253	51 321
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	34 033	(52 321)	(12 922)	—	—	20 286	(58)	(10 982)
Исключение накопленной амортизации в связи с переоценкой	—	—	—	—	—	—	—	—
Реклассификация в «активы, предназначенные для продажи»	—	—	—	—	—	—	—	—
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	(3 402 420)	(2 700 357)	(1 219 614)	(50 178)	(32 208)	(341 236)	(8 891)	(7 754 904)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 1 января 2018 г.	11 945 981	4 179 602	7 449 758	1 143 967	92 120	476 331	17 257	25 305 015
В т.ч. объекты в финансовой аренде	3 038 386	3 775	—	—	6 722	—	—	3 048 883
Сальдо на 31 декабря 2018 г.	11 586 347	4 519 184	7 389 731	1 122 305	150 377	547 314	34 208	25 349 466
В т.ч. объекты в финансовой аренде	3 151 414	3 132	—	—	48 451	—	—	3 202 997
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2018 г.	8 831 081	3 739 240	3 819 057	301 870	70 858	847 428	22 994	17 632 529

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

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 2018 г. основные средства с балансовой стоимостью 16 605 477 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 18 623 724 тыс. рублей).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа произвела переоценку основных средств. Переоценка основных средств производилась руководством Группы с привлечением независимого эксперта.

Результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлены ниже:

Регион	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/ (убытка) текущего периода
Архангельск	901 699	708 007	193 692
Новгород	155 891	110 102	45 789
Вологда	(679 173)	(512 644)	(166 529)
Кострома	(74 503)	–	(74 503)
Ярославль	84 230	67 023	17 207
АО «ГЭЦ «Белый Ручей»	(40 537)	(13 720)	(26 637)
Всего	347 786	358 768	(10 982)

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 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Менее одного года	20 770	19 632
От одного года до пяти лет	58 617	62 780
Более пяти лет	345 819	181 495
Итого	425 206	263 907

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.

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

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

Обязательство по лизингу на 1 января 2018 г.	1 095 157
Проценты начисленные в течение периода	225 755
Погашение обязательства в течение периода	(464 328)
	856 584
	856 584

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

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Менее одного года	451 350	532 100
От одного года до пяти лет	345 326	1 174 675
Более пяти лет	–	–
Итого арендные платежи	796 675	1 706 775
За вычетом финансовых расходов	59 908	(611 618)
Амортизированная стоимость лизингового обязательства	856 584	1 095 157

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

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Менее одного года	264 112	305 002
От одного года до пяти лет	592 472	790 155
Более пяти лет	–	–
Итого арендные платежи	856 584	1 095 157

11. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Консолидированные активы Bitar (Примечание 9)	16 710 427	17 407 734
Основные средства	–	151 953
Итого активы, удерживаемые для продажи	16 710 427	17 559 687
Консолидированные обязательства Bitar (Примечание 9)	(8 025 449)	(7 466 272)
Итого обязательства, непосредственно связанные с активами, удерживаемые для продажи	(8 025 449)	(7 466 272)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2017 г.*	Корректи- ровка ошибки	(пересмотрено)	Корректи- ровка на прибыль за период	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2018 г.
			*Стоимость инвестиции на 31 декабря 2017 г.		
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	1 840 794	343 924	2 184 718	(1 444 115)	740 604

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

Доли владения в ассоциированных и совместно контролируемых предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2018 г.	Доля владения на 31 декабря 2017 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	Метод долевого участия	49%	49%

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 2018 г.	(пересчитано)* На 31 декабря 2017 г.
Данные финансовой отчетности совместного предприятия		
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 56 220 тыс. рублей и 2 649 391 тыс. рублей на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	1 957 041	2 824 044
Внеоборотные активы	20 302 594	20 069 739
Краткосрочные обязательства (в том числе краткосрочные обязательства по кредитам и займам в размере 0 тыс. рублей и 0 тыс. рублей на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. соответственно)	(1 264 050)	(326 194)
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	(21 535 886)	(20 160 070)
Собственный капитал	(540 301)	2 407 519
Доля Группы в стоимости собственного капитала	(264 747)	1 179 684
Гудвил	161 196	161 196
Доля Группы в убытке от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	500 231	499 914
Справедливая стоимость гарантии, выданной в пользу совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	343 924	343 924
Стоимость инвестиции на балансе	740 604	2 184 718

* 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)

12. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Выручка	7 309 947	4 038 290
Прочие операционные доходы	–	539
Операционные расходы	(4 854 706)	(4 350 086)
Амортизация основных средств	(805 915)	(439 626)
Проценты по займам	(1 255 891)	(657 590)
Курсовые разницы	(3 917 766)	924 923
Убыток до налогообложения	(3 524 331)	(483 550)
Налог на прибыль	–	(64 495)
Расход по налогу на прибыль	577 157	(157 902)
Убыток после налогообложения	(2 947 174)	(705 947)
Доля Группы в убытке после налогообложения	(1 444 114)	(345 914)

Руководство провело тест на обесценение инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. путем определения ценности от использования методом дисконтирования будущих денежных потоков. Доля Группы в дисконтированных денежных потоках, полученных по результатам теста, существенно превышали балансовую стоимость финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г., что свидетельствует об отсутствии необходимости начислять обесценение.

13. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы выданные	141 309	13 463
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	141 309	13 463
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование (Примечание 10)	1 072 866	1 057 708
Долгосрочный входящий НДС	1 744	4 677
Итого прочие внеоборотные активы	1 215 919	1 075 848

14. Товарно-материальные запасы

Наименование	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Топливо	485 717	892 989
Запчасти	170 511	129 266
Прочие товарно-материальные запасы	465 939	332 377
Итого	1 122 167	1 354 632

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 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)

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* На 31 декабря 2017 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 893 136	7 545 107
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 785 142)	(1 236 186)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	5 107 995	6 308 921
Прочая дебиторская задолженность	7 838 677	6 103 743
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 798 929)	(4 084 374)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	4 039 748	2 019 369
Итого дебиторская задолженность	9 147 743	8 328 290
Предоплата и авансы выданные поставщикам	71 356	85 971
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(43 084)	(31 039)
Итого предоплата и авансы выданные поставщикам с учетом резерва	28 272	54 932
НДС к возмещению	22 861	19 816
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	17 663	7 543
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	9 216 539	8 410 581

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* 31 декабря 2017 г.
По состоянию на 1 января	5 351 599	2 238 969
Начислено за год	691 926	3 828 333
Эффект от применения МСФО 9 (Примечание 6)	290 981	–
Восстановление резерва	(355 390)	(108 459)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(322 430)	(607 244)
По состоянию на 31 декабря	5 656 685	5 351 599

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

В таблице выше в состав резерва включен резерв по долгосрочной дебиторской задолженности, отраженной в составе прочих внеоборотных активов. Резерв создан на полную сумму дебиторской задолженности 29 531 тыс. рублей.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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

	Торговая дебиторская задолженность				Итого
	Просрочка платежей				
	не просро- ченная	до 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	
31 декабря 2018 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,26-0,50%	1,01-1,16%	1,75-4,61%	15,96%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 014 827	1 698 723	1 870 174	890 956	9 474 680
Ожидаемые кредитные убытки	21 985	18 812	85 326	142 220	268 343

	Торговая дебиторская задолженность				Итого
	Просрочка платежей				
	не просро- ченная	до 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	
1 января 2018 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,26-0,50%	1,01-1,16%	1,75-4,61%	15,96%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	6 111 246	1 340 046	3 958 901	427 595	11 837 788
Ожидаемые кредитные убытки	26 531	14 259	181 937	68 255	290 981

Дополнительно к ожидаемым кредитным убыткам, было начислено обесценение по отдельным контрагентам с низким кредитным рейтингом.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	156 745	165 947
Денежные переводы в пути	17 860	26 410
Средства на специальных счетах в банках	851	863
Итого денежные средства и их эквиваленты	175 457	193 220

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (рублей)	0,01	0,01
Итого уставный капитал	14 749 054	14 749 054

Собственные выкупленные акции

	Размещенные акции		Собственные выкупленные акции		Итого	
	млн. штук	тыс. руб.	млн. штук	тыс. руб.	млн. штук	тыс. руб.
31 декабря 2018 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802
31 декабря 2017 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802

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

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2017 года на Общем собрании акционеров 30 июня 2018 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Прочие резервы

На 31 декабря 2018 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств на сумму 8 922 246 тыс. рублей (9 845 550 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г.), резерв по курсовым разницам, связанным с пересчетом иностранных операций в размере (1 575 943) тыс. рублей (1 434 768 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г.) и резерв по накопленным актуарным убыткам на сумму (96 753) тыс. рублей (44 445 тыс. рублей на 31 декабря 2017 г.).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	322 487	(366 740)
Текущий налог на прибыль	(385 982)	(160 605)
Итого доход по налогу на прибыль	(63 495)	(527 345)

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

В течение 12 месяцев 2018 и 2017 годов налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением компаний Группы Битар, прибыль которых облагалась по ставке 10%, действующей в Республике Македония. Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	530 307	1 988 183
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности (Примечание 9)	2 313 820	722 874
Итого прибыль до налогообложения	2 844 127	2 711 057
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(568 825)	(542 211)
Влияние более низкой ставки в Республике Македония (10%)	231 382	72 287
Списание накопленных налоговых убытков за 2014 год в связи с уточнением расходов	–	(87 270)
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(33 652)	(42 438)
Эффект по Группе Битар	76 218	–
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(294 877)	(599 632)
в том числе:		
Доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(63 495)	(527 345)
Итого доход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(231 382)	(72 287)

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

Группой был признан отложенный налоговый актив, связанный с инвестициями в дочерние и зависимые компании, в размере 691 533 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2018 г., 402 302 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2017 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль (продолжение)

Различие в подходах к определению налоговой базы с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей расчета налога на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г., которая предположительно будет применима, когда активы будут реализованы и обязательства будут погашены.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг.:

	На 31 декабря 2017 г. (пересчитано)*	На 1 января 2018 г. (примечание б)	На 1 января 2018 г. (пересчитано)*	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2018 г.
Налоговый убыток	491 478	—	491 478	(341 579)	—	149 898
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 265 604	58 196	1 323 800	74 174	—	1 397 974
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие необоротные активы	319 389	—	319 389	287 637	—	607 026
Кредиторская задолженность и начисления	200 568	—	200 568	(36 988)	—	163 581
Пенсионные обязательства	87 252	—	87 252	(15 302)	12 395	84 345
Прочее	12 627	—	12 627	(4 363)	—	8 264
Отложенные налоговые активы	2 376 918	58 196	2 435 114	(36 421)	12 395	2 411 088
Основные средства	(2 814 165)	—	(2 814 165)	96 817	(71 754)	(2 789 102)
Активы, удерживаемые для продажи (Битар)	(358 692)	—	(358 692)	—	753 361	393 541
Прочее	(690 791)	137 519	(553 272)	262 090	—	(291 181)
Отложенные налоговые обязательства	(3 863 648)	137 519	(3 726 129)	358 907	681 607	(2 686 743)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 486 730)	195 715	(1 291 015)	322 486	694 002	(275 655)

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2017 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	Признано)* На 31 декабря 2017 г.
Налоговый убыток	690 808	690 808	(199 330)	—	491 478
Дебиторская задолженность и авансы выданные	673 854	673 854	591 751	—	1 265 605
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	378 271	378 271	9 903	—	388 714
Кредиторская задолженность и начисления	539 476	539 476	(338 908)	—	200 568
Пенсионные обязательства	60 174	60 174	24 350	2 728	87 252
Прочее	12 688	12 688	(61)	—	12 627
Отложенные налоговые активы	2 355 271	2 355 271	87 705	2 728	2 445 704
Основные средства	(2 700 349)	(2 700 349)	377 122	(490 938)	(2 814 165)
Активы, предназначенные для продажи (Группа Витар)	(233 341)	(233 341)	—	(125 351)	(358 692)
Прочие долгосрочные обязательства	(3 530)	75 758	(826 527)	—	(750 769)
Прочее	(3 767)	(3 767)	(5 040)	—	(8 807)
Отложенные налоговые обязательства	(2 940 987)	(2 861 699)	(454 445)	(616 289)	(3 932 433)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(585 716)	(506 428)	(366 740)	(613 561)	(1 486 730)

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа реализует программу негосударственного пенсионного обеспечения для осуществления выплат негосударственной пенсии бывшим сотрудникам Группы, являющуюся пенсионным планом с установленными выплатами.

Также Группа осуществляет выплаты по окончании трудовой деятельности (такие, как единовременная выплата при увольнении на пенсию, выплаты по смерти сотрудников/пенсионеров, материальная помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные выплаты (такие, как выплаты на 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 и выплаты материальной помощи, фиксированы или зависят от минимальной месячной тарифной ставки работника 1-го разряда и не зависят от размера заработной платы. Поскольку будущие выплаты, кроме выплат негосударственной пенсии, будут индексироваться, план подвержен инфляционному риску. Кроме того, план подвержен риску изменения продолжительности жизни участников. В связи с этим для целей оценки Группой установлены консервативные предположения об ожидаемой инфляции, а используемые таблицы смертности скорректированы для учета ожидаемого улучшения продолжительности жизни участников в будущем.

В следующей таблице представлены чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в 2018 и 2017 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	22 697	906	23 603	17 491	1 117	18 608
Чистые процентные расходы	30 630	1 038	31 668	21 728	1 092	22 820
(Доходы)/расходы от переоценки	–	(3 843)	(3 843)	–	(2 128)	(2 128)
Секвестр плана	–	–	–	(6 494)	(419)	(6 913)
Стоимость прошлых услуг	30 627	619	31 246	116 475	1 493	117 968
Чистые (доходы)/ расходы по плану	83 954	(1 280)	82 674	149 200	1 155	150 355

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2018 и 2017 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	472 741	14 276	487 017	331 487	14 932	346 419
Стоимость текущих услуг	22 697	906	23 603	17 791	1 117	18 608
Процентные расходы	34 589	1 038	35 627	26 151	1 093	27 244
Стоимость прошлых услуг	30 627	619	31 246	116 475	1 493	117 968
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	(13 953)	707	(13 246)	34 958	(1 358)	33 600
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(51 755)	(981)	(52 756)	11 393	290	11 683
Корректировки на основе опыта	(24 828)	(3 569)	(28 397)	(37 813)	(1 062)	(38 875)
Секвестр плана	–	–	–	(6 494)	(419)	(6 913)
Выплаты по плану	(58 588)	(1 946)	(60 534)	(20 907)	(1 810)	(22 717)
Создание нового предприятия	27 218	–	27 218	–	–	–
На 31 декабря	438 728	11 050	449 778	472 741	14 276	487 017

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2018 и 2017 годы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	50 756	–	50 756	52 537	–	52 537
Процентные доходы	3 959	–	3 959	4 424	–	4 424
Взносы работодателя	50 024	1 946	51 970	19 803	1 811	21 614
Выплаты по плану (Расходы)/доходы от переоценки	(58 588)	(1 946)	(60 534)	(20 907)	(1 811)	(22 718)
Реклассификация средств на солидарных пенсионных счетах	(1 958)	–	(1 958)	(5 101)	–	(5 101)
	(16 142)	–	(16 142)	–	–	–
На 31 декабря	28 051	–	28 051	50 756	–	50 756

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2018 и 2017 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	421 985	14 276	436 261	278 950	14 932	293 882
Чистые (доходы)/ расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	83 954	(1 280)	82 674	149 200	1 155	150 355
Чистые расходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	(88 598)	–	(88 598)	13 638	–	13 638
Взносы работодателя	(50 024)	(1 946)	(51 970)	(19 803)	(1 811)	(21 614)
Увеличение/ (уменьшение) обязательств в результате создания нового предприятия	27 218	–	27 218	–	–	–
Реклассификация средств на солидарных пенсионных счетах	16 142	–	16 142	–	–	–
На 31 декабря	410 677	11 050	421 727	421 985	14 276	436 261

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг.:

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования	8,60%	7,80%
Ставка роста заработной платы	5,60%	5,80%
Ставка инфляции / индексации пособий	4,10%	4,30%
Таблицы смертности	РФ 2016 скорректированные на 78%	РФ 2016 скорректированные на 78%

По состоянию на 31 декабря 2018 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 5,1 лет (по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 8,9 лет).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	В 2018 году			В 2017 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	23 149	1 523	24 672	42 012	1 512	43 523

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 2018 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 (тыс. рублей)	(4 527)	(24 983)	(25 000)	(4 507)	(21 861)	(7 174)	(6 689)	(22 300)
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(4,3%)	5,0%	5,0%	(4,3)	3,6%	(3,1%)	(3,3%)	3,8%

Результаты анализа для прочих долгосрочных выплат 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 (тыс. рублей)	329	(372)	(385)	346	–	–	319	(358)
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(6,0%)	6,7%	7,0%	(6,3%)	–	–	(5,8%)	6,5%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2018 г., %	Сроки погашения	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Банк ВТБ (ПАО)	11	2018-2026 годы	–	5 847 341
АО «АЛЬФА-БАНК»	9,6-13	2018-2027 годы	10 084 166	2 400 000
Облигационный займ БО-02	12	2018-2019 годы	–	454 848
Итого долгосрочные заемные средства			10 084 166	8 702 189

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2018 г., %	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		7 412 440	3 014 527
АО «АЛЬФА-БАНК»	13	6 957 313	1 200 000
Облигационный займ БО-02	12	408 777	907 572
Банк ВТБ (ПАО)	11	–	806 529
ГК «Внешэкономбанк»	10,5	46 350	100 426
Краткосрочные кредиты и займы		40 173	1 096 020
Xin Neng Energy Co Pte. Ltd.	5,9	–	777 603
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»	5,9	–	150 756
Rounceval Investments Limited	5,9	–	28 800
Начисленные проценты по кредитам и займам		40 173	138 861
Итого краткосрочные заемные средства		7 452 613	4 110 547

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Кредиты и займы (продолжение)

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

	Кредиты и займы, в том числе начисленные неустойки за несвоевременное погашение	Обязательства по финансовой аренде
На 31 декабря 2016 г.	16 580 378	1 222 365
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 581 443	–
Доход от реструктуризации кредита от Банк ВТБ (ПАО) (Примечание 2)	(1 301 692)	–
Списание неустойки АО «Газпромбанк» в связи с отказом банка от права требования	(48 305)	–
Уплаченные проценты и неустойки	(1 609 161)	–
Поступление кредитов и займов	7 200 000	–
Погашение кредитов и займов	(8 787 256)	–
Курсовые разницы по кредитам и займам	(59 748)	–
Выкуп облигаций серии БО-02	(113 037)	–
Прочие изменения по кредитам и займам	6 904	170
Заключение нового договора лизинга	–	17 633
Расходы по финансовой аренде начисленные	–	275 444
Платежи по финансовой аренде	–	(403 399)
На 31 декабря 2017 г.	13 449 526	1 112 213
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 605 145	–
Доход от реструктуризации кредита от Банк ВТБ (ПАО) (Примечание 2)	(654 272)	–
Уплаченные проценты	(1 682 887)	–
Поступление кредитов и займов	16 327 555	–
Погашение кредитов и займов	(11 403 231)	–
Выкуп облигаций серии БО-02	(137 166)	–
Курсовые разницы по кредитам и займам	31 368	–
Расходы по финансовой аренде начисленные	–	227 509
Платежи по финансовой аренде	–	(478 395)
На 31 декабря 2018 г.	17 536 038	861 327

21. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* На 31 декабря 2017 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	5 874 443	5 814 681
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	1 522 869	6 339 389
Задолженность работникам	499 651	159 379
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	7 896 963	12 313 449
Авансы полученные	409 401	330 055
Резерв под условные обязательства (Примечание 31)	103 527	192 050
Итого	8 409 891	12 835 554

* 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)

22. Задолженность по прочим налогам

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Налог на добавленную стоимость	542 442	603 224
Страховые взносы	293 044	157 123
Налог на имущество	115 705	100 185
Прочие налоги	137 056	67 042
Итого задолженность по прочим налогам	1 088 247	927 574

23. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Теплоэнергия	16 101 038	15 376 121
Электроэнергия	13 167 087	11 590 503
Мощность	7 288 774	7 268 770
Циркуляция воды	615 966	596 473
Подключение к теплосетям**	166 368	166 093
Прочее	380 810	470 993
Итого выручка от текущей деятельности	37 720 044	35 468 953

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

** В составе выручки по статье «Подключение к теплосетям» за 2018 год была отражена отложенная выручка, в сумме 19 416 тыс. рублей, которая по состоянию на 31 декабря 2017 г. была включена в консолидированный отчет о финансовом положении в строке «Кредиторская задолженность и начисления». За 2017 год была отражена выручка на сумму 17 515 тыс. рублей.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Операционные расходы

Наименование	(пересчитано)*	
	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Расходы на топливо	19 432 693	18 486 274
Затраты на оплату труда	4 110 164	3 865 039
Теплоэнергия для перепродажи	1 608 454	1 681 460
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 394 086	1 616 551
Расходы на приобретение электроэнергии	2 340 941	615 724
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	982 854	765 404
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	542 236	785 154
Расходы на сырье и материалы	1 044 396	761 613
Расходы на водоснабжение	759 106	735 676
Налоги, кроме налога на прибыль	491 253	425 140
Абонентская плата НОРЭМ	266 719	263 090
Начисление резерва под обесценение дебиторской	336 535	3 719 874
Услуги по охране	164 733	153 291
Консультационные услуги	154 159	104 258
Прочие услуги производственного характера	75 994	80 364
Транспортные услуги	75 985	68 200
Убытки от проигранных судебных дел	33 699	52 035
Расходы по аренде	52 345	48 783
Начисление резерва под условные обязательства	95 351	19 049
Прочие расходы	434 437	460 231
Итого операционные расходы	35 396 142	34 707 210

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

25. Прочие доходы и прочие операционные доходы

Прочие операционные доходы

	За год	За год
	закончившийся 31 декабря 2018 г.	закончившийся 31 декабря 2017 г.
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	153 264	203 682
Страховое возмещение по договорам страхования	336 575	–
Прочие операционные доходы	675 360	417 121
Итого прочие операционные доходы	1 165 200	620 803

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Прочие доходы и прочие операционные доходы (продолжение)

Прочие доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* За год закончившийся 31 декабря 2017 г.
Доходы по соглашению об отступном (Примечание 30)	936 456	—
Амортизация финансовой гарантии (Примечание 2)	117 888	—
Доходы по мировым соглашениям	—	114 840
Изменение стоимости доли в зависимых компаниях	—	72 597
Прочие операционные доходы	2 490	2 270
Итого прочие доходы	1 056 833	189 707

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

26. Финансовые доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* За год закончившийся 31 декабря 2017 г.
Доход от реструктуризации задолженности компаниям Группы «Газпром»	—	3 613 828
Доход от реструктуризации кредита от Банка ВТБ (ПАО) (Примечание 2)	654 272	1 301 692
Курсовые разницы	—	59 748
Прочие финансовые доходы	21 093	64 840
Итого финансовые доходы	675 364	5 040 108

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

27. Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Проценты по кредитам и займам	2 340 647	1 920 794
Расходы по финансовой аренде	227 509	275 444
Результат от покупки валюты	—	5 292
Прочие финансовые расходы	54 482	48 320
Итого финансовые расходы	2 622 638	2 249 850

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	(пересчитано)* За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Прибыль после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	2 502 719	2 110 739
Базовая прибыль за отчетный период	2 502 719	2 110 739
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года (тысяч штук)	1 440 625 885	1 440 625 885
Базовый (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (рублей)	0,0017	0,0015

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

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

29. 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.

30. Оценочные и условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение

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

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

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

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

В 2018 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого с 2019 года общая ставка НДС увеличивается до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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 2018 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Окружающая среда

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Оценочные обязательства

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.
По состоянию на 1 января	192 050	1 373 358
Признано за отчетный период	95 351	19 049
Восстановление излишне начисленного резерва	(151 857)	–
Использование резерва	(32 017)	(1 200 357)
По состоянию на 31 декабря	103 527	192 050

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

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

Условные активы

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы имелись права требования в размере 12 812 тыс. долларов США в возмещение убытков по решению суда от 12 октября 2015 г. (дело № А82-13348/2013). В связи с тем, что вероятность поступления денежных средств по данным правам требования не была высокой, дебиторская задолженность не была признана в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. В феврале 2018 года Группа передала права требования по судебному делу компании Kardicor Investments Limited в счет погашения кредиторской задолженности ПАО «ТГК-2». Таким образом, финансовый результат от данной операции в размере 936 456 тыс. рублей был отражен в консолидированной финансовой отчетности в составе строки «Прочие доходы».

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и China Huadian Hongkong Company Limited. Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с China Huadian Hongkong Company Limited пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2018 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 151 900 тыс. долларов США. (10 552 584 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2018 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу. Руководство Группы провело оценку справедливой стоимости данной гарантии и оценило ее равной 343 924 тыс. рублей по состоянию на дату заключения договора.

Дополнительно, информация по данной гарантии отражена в Примечании 2.

Кроме того, по условиям кредитного договора, заключенного между ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» обязано было приобрести полис Синошур до 12 июля 2018 г., что не было осуществлено. В этой связи по состоянию на отчетную дату существует риск дефолта по кредитным обязательствам ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» и единоразового предъявления к оплате суммы задолженности по кредиту, включая риск предъявления требования о погашении Обществу в части исполнения обязательств в доли своего участия как к гаранту. Руководство Общества в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы исключить риск по предъявлению к досрочному погашению кредита единоразово, в частности, получено письмо от ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) о том, что кредитор готов ожидать оплаты полиса позднее, и это не приводит к ответственности по событию дефолта.

12 сентября 2018 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и АО «АЛЬФА-БАНК». Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с АО «АЛЬФА-БАНК». По состоянию на 31 декабря 2018 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед АО «АЛЬФА-БАНК» составил 2 044 881 тыс. рублей.

31. 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.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Кредитный риск

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

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Группы не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности. 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 15.

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

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

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

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

Риск ликвидности

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 г.					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	7 412 440	2 460 848	5 103 868	2 519 449	17 496 606
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2018 г.	40 173	–	–	–	40 173
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	1 357 037	938 465	1 448 758	427 656	4 171 916
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 409 891	–	–	–	8 409 891
Обязательства по финансовой аренде	474 942	367 028	438 803	–	1 280 774
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	17 694 483	3 766 342	6 991 430	2 947 105	31 399 360

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

Управление капиталом

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

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

- ▶ величина уставного капитала публичного акционерного общества не может быть менее 100 тыс. рублей;
- ▶ если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- ▶ если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

31. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2018 г.	(пересмотрено)* На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2018 г.	(пересмотрено)* На 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы				
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочная дебиторская задолженность	11 309	13 463	11 309	13 463
Финансовые обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	10 084 166	8 247 341	10 030 735	8 199 851
Облигации серии БО-02	408 777	1 362 420	411 076	1 351 287
Обязательства по финансовой аренде	856 584	1 095 157	831 866	1 068 878
Прочие долгосрочные обязательства	7 138 502	7 236 941	6 726 921	6 802 294

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

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

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

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

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)

31. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2018 г.:

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

По состоянию на 31 декабря 2017 г.:

Финансовый инструмент	Ставка дисконтирования	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Обязательства по финансовой аренде	22,2%	33 294	16 394	(15 908)	(31 351)

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.

32. События после отчетной даты

1 марта 2019 г. Группа заключила договор аренды котельных, расположенных в городе Архангельск. Создано обособленное подразделение «Архангельские котельные ПАО «ТГК-2», операционная деятельность которого начата с 1 марта 2019 г. Группа находится в стадии оценки влияния на показатели отчетности.

26 апреля 2019 г. Группа погасила биржевые облигации серии БО-02 в связи с наступлением срока погашения, тем самым исполнив обязательства перед владельцами облигаций в полном объеме в соответствии с Решением о выпуске ценных бумаг.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 79 листа(ов)