

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за 2020 год

Апрель 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, изложенного в пункте 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы Группы Битар, предназначенные для продажи, в сумме 15 322 176 тыс. рублей и 19 814 513 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 6 543 394 тыс. рублей и 4 289 550 тыс. рублей, соответственно. Планы руководства о реализации Группы Битар не реализовались, и, по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 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.



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

2. Также, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов Группы Битар по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 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 2019 г. в сумме 15 322 176 тыс. рублей и 6 543 394 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 19 814 513 тыс. рублей и 4 289 550 тыс. рублей, соответственно. В отношении Группы Битар в консолидированной финансовой отчетности за 2019 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 57 897 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 87 751 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 9 220 тыс. рублей, за 2020 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 1 138 206 тыс. рублей, прочий совокупный доход в сумме 5 845 289 тыс. рублей и расход по отложенному налогу в сумме 584 529 тыс. рублей. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-то корректировки указанных показателей, а также прочих показателей, раскрытых в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, 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.

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 16 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учетной политики Группы. Мы сравнили информацию, используемую 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 после отчетной даты. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами.

Мы проанализировали раскрытия, сделанные Группой в отношении дебиторской задолженности.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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;



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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. Савельев.

Р.Г. Савельев
Ассоциированный партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

29 апреля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	34 688 761	28 667 272
Активы в форме права пользования	10	2 582 837	3 705 559
Нематериальные активы	11	746 712	507 796
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	300 859	1 626 755
Прочие внеоборотные активы	14	1 824 396	2 042 855
Итого внеоборотные активы		40 143 565	36 550 237
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	15	1 936 624	2 267 885
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16	10 534 413	11 927 433
Денежные средства и их эквиваленты	17	279 489	381 588
Прочие оборотные активы	18	177 501	8 192
Итого оборотные активы		12 928 027	14 585 098
Активы, предназначенные для продажи	12	19 902 408	15 445 746
Итого активы		72 974 000	66 581 081
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	19	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции	19	(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток		(8 989 305)	(10 329 853)
Прочие резервы	19	19 122 516	10 336 018
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		27 731 978	17 604 932
Неконтролирующая доля участия		102 500	86 444
Итого капитал		27 834 478	17 691 376
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	22	5 143 045	7 623 318
Отложенные налоговые обязательства	20	2 831 474	1 556 402
Пенсионные обязательства	21	667 082	600 240
Долгосрочные обязательства, связанные с правами аренды	10	628 196	860 551
Прочие долгосрочные обязательства	24	6 362 079	6 873 342
Итого долгосрочные обязательства		15 631 876	17 513 853
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	22	8 042 524	8 465 264
Кредиторская задолженность и начисления	23	15 410 351	14 780 950
Краткосрочные обязательства, связанные с правами аренды	10	295 583	494 121
Задолженность по налогам	25	1 469 638	1 092 123
Итого краткосрочные обязательства		25 218 096	24 832 458
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	12	4 289 550	6 543 394
Итого обязательства		45 139 522	48 889 705
Итого капитал и обязательства		72 974 000	66 581 081

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер
по доверенности № 13-21 от 1 января 2021 г.

29 апреля 2021 г.

Примечания 1-36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной
финансовой отчетности.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	26	43 885 934	40 968 684*
Операционные расходы	27	(42 948 805)	(38 344 042)*
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты (Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	16	(27 558)	(56 316)
Обесценение активов в форме прав пользования	10	(2 286 325)	1 852 809*
(Расход)/доход от переоценки основных средств	9	(653 953)	—
Прочие операционные доходы	28	(34 524)	705 535
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		2 568 533	906 037*
Прочие доходы	29	503 302	6 032 707
Прочие расходы	30	(1 974 127)	493 393
Доля в (убытке)/прибыли совместного предприятия	13	(241 037)	(1 986 875)*
Финансовые доходы	31	(1 325 896)	886 151
Финансовые расходы	31	55 033	62 977
(Убыток)/прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		(2 426 001)	(2 695 121)
Налог на прибыль	20	(1 460 472)	2 793 232
(Убыток)/прибыль за период от продолжающейся деятельности		236 870	(679 928)
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		(1 223 602)	2 113 304
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	8	(1 239 659)	2 105 378
Итого (убыток)/прибыль за период		1 138 206	57 897
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		(101 452)	2 163 275
Неконтролирующие доли участия		16 056	7 926
Прочий совокупный доход/(расход)			
Итого прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		5 260 760	(78 531)
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций		5 845 289	(87 751)
Эффект налога на прибыль		(584 529)	9 220
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		4 967 738	4 281 911
Переоценка основных средств и активов в форме прав пользования за счет резерва	9,10	6 201 903	5 474 309
Актuarные доходы/(расходы) от переоценки по планам с установленными выплатами	21	7 769	(131 213)
Эффект налога на прибыль		(1 241 934)	(1 061 185)
Итого прочий совокупный доход за период		10 228 498	4 203 380
Итого совокупный доход за период		10 143 102	6 374 581
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		10 127 046	6 366 655
Неконтролирующую долю участия		16 056	7 926
Базовый (убыток)/прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	32	(0,00009)	0,00201
Базовый (убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		(0,00115)	0,00196

* Сопоставимые данные за 2019 год были изменены (см. Примечания 16, 26, 27, 28, 30).

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер
по доверенности № 13-21 от 1 января 2021 г.

29 апреля 2021 г.

Примечания 1-36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной
финансовой отчетности.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Операционная деятельность			
(Убыток)/прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 460 472)	2 793 232
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	8	1 264 674	64 331
Убыток/(прибыль) до налогообложения		(195 798)	2 857 563
Доля Группы в убытке/(прибыли) ассоциированного предприятия	13	1 325 896	(886 151)
Доля Группы в прибыли Группы Битар	8	(1 264 674)	(64 331)
Финансовые расходы/(доходы)	31	2 370 968	2 632 144
Переоценка основных средств	9	34 524	(705 535)
Обесценение активов в форме прав пользования	10	653 953	–
Амортизация основных средств и нематериальных активов, прав пользования	27	3 191 011	2 822 067
Начисление/(восстановление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	16	2 286 325	(1 852 809)
Резерв под оценочные обязательства		234 334	90 571
Прочие расходы	30	241 037	1 986 875
Прочие доходы	29	(1 974 127)	(493 393)
Прочие корректировки		8 423	26 099
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 911 872	6 413 100
Увеличение дебиторской задолженности		(1 416 279)	(2 164 322)
Уменьшение/(увеличение) товарно-материальных запасов		331 261	(1 312 483)
Увеличение кредиторской задолженности		877 451	2 967 272
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		343 995	2 696
Налог на прибыль уплаченный		(407 463)	(455 951)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		6 640 837	5 450 312
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный от операционной деятельности		1 586 195	1 005 951
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		8 227 032	6 456 263
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		1 736	2 340
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 571 477)	(1 507 764)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(1 569 741)	(1 505 424)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(246 152)	(49 351)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 815 893)	(1 554 775)

Примечания 1-36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

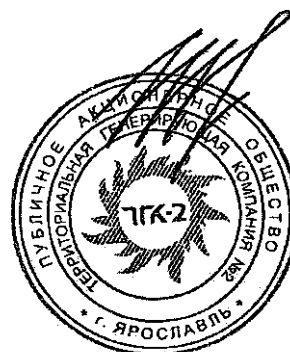
Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прим.		
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	13 980 313	12 011 777
Погашение кредитов и займов	(16 852 313)	(12 968 976)
Проценты уплаченные	(1 594 686)	(1 724 726)
Выкуп собственных облигаций серии БО-02	-	(488 266)
Платежи по обязательствам по аренде	(706 509)	(568 566)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в финансовой деятельности	(5 173 195)	(3 738 757)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в финансовой деятельности	(981 742)	(929 498)
Чистые денежные потоки использованные от финансовой деятельности	(6 154 937)	(4 668 255)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности	(102 099)	206 131
Увеличение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	358 301	27 102
Итого увеличение денежных средств и их эквивалентов	256 202	233 233
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по продолжающейся деятельности	381 588	175 457
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по прекращенной деятельности	137 702	110 600
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года	519 290	286 057
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности	279 489	381 588
Денежные средства и их эквиваленты на конец года прекращенной деятельности	496 003	137 702
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец года	775 492	519 290

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер по доверенности № 13-21 от 1 января 2021 г.

29 апреля 2021 г.



Ю.В. Иванова

Примечания 1-36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»**

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Непокрытый убыток	Прочие резервы*			
На 1 января 2019 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(13 610 040)	7 249 551	11 238 278	78 518	11 316 796
Прибыль за период	-	-	-	2 163 275	-	2 163 275	7 926	2 171 201
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	4 203 380	4 203 380	-	4 203 380
Итого совокупный доход за период	-	-	-	2 163 275	4 203 380	6 366 655	7 926	6 374 581
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток								
На 31 декабря 2019 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	1 116 912	(1 116 912)	17 604 933	86 444	17 691 377
Убыток за период								
Прочий совокупный доход/(расход)	-	-	-	(101 452)	-	(101 452)	16 056	(85 396)
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(101 452)	10 228 498	10 228 498	-	10 228 498
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток								
На 31 декабря 2020 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(8 989 305)	19 122 516	27 731 978	102 500	27 834 478

* Примечание 19 содержит расшифровку эффектов, включенных в состав «Прочие резервы».

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер
по доверенности № 13-21 от 1 января 2021 г.

29 апреля 2021 г.

Ю.В. Иванова



Примечания 1-36 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2020 год для публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и ее дочерних обществ.

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 31 декабря 2020 г.):

- ▶ АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (доля в уставном капитале – 90,32%);
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «Долговое агентство» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «Рыбинская генерация» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергоремонт» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергосбыт» (доля в уставном капитале – 74%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Сервис» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Эксплуатация» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (далее – «Группа Битар») (доля в уставном капитале – 100%, Примечания 8, 12).

Изменений в структуре Группы в отчетный период не происходило.

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России, а также в Республике Северная Македония. Под управлением Компании находится 12 электростанций, 45 дизельных электростанций (Примечание 36), 77 котельных, 5 предприятий тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 493,24 МВт; общая тепловая мощность – 10 182,48 Гкал/час, с учетом арендованных активов.

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана директором по экономике и финансам – главным бухгалтером Общества 29 апреля 2021 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Состав акционеров Группы

Акционеры, распоряжающиеся более 5% акций Общества:

Акционер	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ООО «Долговое агентство» (прямое распоряжение)	27,0001%	27,0001%
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) (прямое распоряжение)	23,5935%	23,5935%
Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited) (прямое распоряжение)	14,5377%	14,5377%
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)	9,5456%	9,5456%
Ралтака Энтерпрайзес Лтд (Raltaka Enterprises Ltd.) (прямое распоряжение)*	7,2487%	7,2487%
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров**	18,0744%	18,0744%
Итого	100,0000%	100,0000%

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

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

Примечание:

- ▶ с 28 июня 2019 г. по 26 марта 2020 г. ООО «СОВЛИНК» осуществляло доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд (Raltaka Enterprises Ltd), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (32,8024% от уставного капитала Общества);
- ▶ с 27 марта 2020 г. ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд (Raltaka Enterprises Ltd), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», ООО «Долговое агентство» и компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (59,8025% от уставного капитала Общества).

По состоянию на 31 декабря 2020 г., по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляет контроль над Группой.

Отношения с государством и действующее законодательство

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Отношения с государством и действующее законодательство (продолжение)

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на реализацию тепловой энергии, электроэнергии и мощности, через Федеральную антимонопольную службу России (ФАС России) и органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. 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 2020 г. Группа получила чистый убыток в размере 85 396 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. чистую прибыль в размере 2 171 201 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами составило 3 322 789 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами – 1 345 008 тыс. рублей). При этом чистая сумма денежных потоков использованных в операционной деятельности за 2020 год, составила 8 227 032 тыс. рублей (за 2019 год – чистая сумма денежных потоков полученных от операционной деятельности составила 6 456 263 тыс. рублей). В течение 2021 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 25 218 096 тыс. рублей. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности и рефинансирования кредитного портфеля АО «АЛЬФА-БАНК» в других российских банках с дополнительным привлечением финансирования для реализации инвестиционных проектов Общества, в т.ч. в рамках концессионных соглашений.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и принятые Министерством финансов РФ для использования на территории Российской Федерации. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые отражены по справедливой стоимости, и активов, предназначенных для продажи, которые отражены по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч (руб. 000), кроме случаев, где указано иное.

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2020 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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

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

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, принадлежащую на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

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

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)

Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

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

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

Дивиденды

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

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

Аренда

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

В составе нематериальных активов отражены модули информационной системы, прочие нематериальные активы.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Активы по договору концессии

В составе нематериальных активов Группы отражаются активы по договорам концессии.

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Активы по договору концессии (продолжение)

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

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 их 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые обязательства (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 неотируемых долевых инструментов.

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

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

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

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

В течение 2020 и 2019 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 2020 г. и 31 декабря 2019 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

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 долевыми инструментами, а также к активам по договору.

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 Группа 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 16). 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.

Прекращение признания финансовых активов

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

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

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)

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.

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.

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)

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 соответствующей суммы по налогу на прибыль, признаются в составе эмиссионного дохода. В консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных выкупленных акций.

Признание выручки

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

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

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

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

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

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)

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

Выручка от перепродажи электроэнергии

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

Выручка от оказания услуг

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

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов, убытков или выпадающих доходов гарантирующих поставщиков-предприятий, входящих в Группу, в связи с доведением цен (тарифов) до базовых уровней, учитываются в качестве операционного дохода, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии и признаются по справедливой стоимости. Предоставляемые государством субсидии признаются в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать, или, в случае компенсации уже понесенных ранее затрат, в периоде, когда получение такой компенсации становится высоковероятным. Для целей консолидированного Отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

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 2019 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2020 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Определение бизнеса»

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности»

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

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)

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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)

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

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)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

Исправление ошибок

В Отчете о совокупном доходе были проведены реклассификации сопоставимых данных за 2019 год для приведения их в соответствие с представлением данных, принятом в текущем периоде. Более детально информация раскрыта в примечаниях 26, 27, 28 и 30.

6. Связанные стороны

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
АО «АрхоблЭнерго»	–	910 776
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	85 977	101 643
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	85 977	1 012 419

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
АО «АрхоблЭнерго»	–	661 477
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	66	73
ООО КБ «Альба Альянс»	4 263	–
ООО «СОВЛИНК»	6 884	–
Всего операции с совместным предприятием и зависимым обществом	11 213	661 550

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED)	–	14 950
Всего операции с зависимым обществом	–	14 950

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

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (краткосрочная дебиторская задолженность)	8 682	11 084
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) (долгосрочный займ)	–	152 364
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) (краткосрочный займ)	167 314	–
Всего состояние расчетов с зависимым обществом и совместным предприятием	175 996	163 448

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	68	58
Всего состояние расчетов с совместным предприятием и зависимым обществом	68	58

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

Основной управленческий персонал

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу	366 837	503 424
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	366 837	501 982
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	–	1 442

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

7. Информация по сегментам

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

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

Группа действует в Российской Федерации и Республике Северная Македония. Группа не отражает результаты деятельности Группы Битар в отчетных сегментах, т.к. классифицирует ее, как прекращенную деятельность. Основными потребителями электроэнергии Группы являются региональные сбытовые компании; теплоэнергии – промышленные предприятия, объекты социальной сферы, жилищные организации и население.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

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

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

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2020 и 2019 годов, а также суммы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме показателей деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» включены показатели АО «ТЭЦ «Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 Сервис», ООО «Рыбинская генерация», ООО «ТГК-2 Энергоремонт», ООО «ТГК-2 Эксплуатация». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10% выручки Группы.

Правление Общества оценивает результаты деятельности сегментов на основе финансовой информации. Маржинальная прибыль каждого операционного сегмента определяется как разница между выручкой от реализации и расходами на топливо, покупную электроэнергию, теплоэнергию и мощность и прочими переменными затратами. Показатели сегмента, анализируемые Правлением Общества, подготовлены на основе учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации (РСБУ).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	ООО «ПТК-2 Энергосбыт»					Исключение ВГО	Консолидированный результат
	ЯО	ВО	КО	НО	АО		
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	2 556 465	2 478 749	1 029 892	4 125 926	9 663 595	1 441 883	27 774 700
Выручка от реализации тепла	5 866 288	906 361	2 506 511	1 455 061	7 146 405	2 151 819	20 030 437
Прочая выручка	657 970	63 930	61 092	277 005	735 858	701 748	626 559
Расходы на топливо	(4 531 617)	(1 219 148)	(1 819 780)	(3 293 733)	(9 143 260)	(859 551)	(20 867 089)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(592 497)	(127 558)	(878 818)	(260 255)	(983 199)	(667 506)	(5 162 047)
Водопотребление	(411 804)	(2 124)	(57 385)	(23 553)	(390 489)	(115 830)	(1 001 547)
Транспортировка теплоэнергии	(700 169)	(13 360)	(17 869)	—	(144 761)	—	(876 159)
Маржинальная прибыль	2 844 636	2 086 850	823 643	2 280 451	6 884 149	2 652 563	20 524 854
Условно-постоянные расходы	(2 381 109)	(1 331 786)	(924 076)	(861 546)	(5 100 962)	(5 982 947)	(19 704 495)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(16 542)	(6)	—	—	(6 659)	(2 286)	(27 558)
Доход/расход от переоценки основных средств	—	—	—	—	—	(34 524)	(34 524)
Прочие корректировки, включая исключение внутригрупповых операций	(767 891)	(126 041)	(154 786)	(259 427)	(1 637 599)	83 921	(2 823 508)
Прочие операционные доходы	245 792	7 578	23 425	4 662	1 804 700	79 780	2 568 533
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	(75 114)	636 595	(231 794)	1 164 140	1 943 629	27 884	503 302

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ГЭК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	2 906 190	2 543 193	1 150 238	3 829 572	8 389 130	12 965 625	1 339 285	(6 998 653)	26 124 580
Выручка от реализации тепла	6 026 085	906 844	2 147 418	1 348 797	6 633 670	—	48 790	(1 583)	17 110 021
Прочая выручка	690 316	59 023	45 286	256 941	653 312	39 161	231 854	(1 193 801)	782 092
Расходы на топливо	(4 647 295)	(1 199 694)	(1 924 300)	(2 566 359)	(8 742 641)	—	(157 980)	—	(19 238 269)
Покупная электроэнергия, тепловая энергия и мощность	(767 010)	(146 658)	(485 249)	(288 367)	(1 067 636)	(8 814 881)	(110 581)	6 998 635	(4 681 747)
Водопотребление	(424 666)	(2 200)	(29 451)	(20 186)	(354 678)	(323)	(9 598)	—	(841 102)
Транспортировка тепловой энергии	(713 658)	(10 906)	(181 949)	—	(133 648)	—	—	—	(1 040 161)
Маржинальная прибыль	3 069 962	2 149 602	721 993	2 560 398	5 377 509	4 189 582	1 341 770	(1 195 402)	18 215 414
Условно-постоянные расходы	(1 861 153)	(815 592)	(359 082)	(944 235)	(4 117 844)	(3 977 115)	(2 709 703)	1 195 402	(13 589 322)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(26 950)	(335)	(2 051)	(309)	(7 679)	—	(18 992)	—	(56 316)
Доход/расход от переоценки основных средств	409 225	(2 714)	—	(103 301)	402 325	—	—	—	705 535
Прочие корректировки, включая исключение внутригрупповых операций	(794 351)	(144 338)	(285 353)	(282 701)	(522 952)	8 916	1 835 325	36 813	(148 641)
Прочие операционные доходы	236 924	(4 780)	17 712	32 440	613 940	38 639	(28 838)	—	906 037
Операционная прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	1 033 657	1 181 843	93 219	1 262 292	1 745 299	260 022	419 562	36 813	6 032 707

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключе- ние ВГО	Консолиди- рованный результат
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 502 131	8 225 446	3 429 842	5 440 206	13 126 865	3 104 819	4 063 219	--	46 892 528
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	456 169	(6 287 146)	(668 855)	(70 683)	9 471 313	(105 561)	(468 020)	(2 059 947)	267 270
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	550 986	(3 203 277)	(622 177)	(63 069)	9 614 669	(250)	(27 471)	--	6 249 411
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(94 817)	(16 353)	(46 678)	(7 614)	(143 356)	(81 233)	(70 176)	--	(460 227)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	--	(203 483)	--	--	--	--	--	--	(203 483)
Прочие корректировки	--	(2 864 033)	--	--	--	(24 078)	(370 373)	(2,059,947)	(5 318 431)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 081 579	2 123 355	118 015	9 634	220 634	245 978	24 442 152	(2 427 145)	25 814 202
Активы, предназначенные для продажи	--	--	--	--	--	--	19 902 408	--	19 902 408
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	--	--	--	--	--	--	300 859	--	300 859
Активы в форме права пользования	24 106	2 045 635	117 383	9 634	210 865	67 361	107 853	--	2 582 837
Прочие активы	1 057 473	77 720	632	--	9 769	178 617	4, 131 032	(2 427 145)	3 028 098
Итого активы (МСФО)	11 039 879	4 061 655	2 879 002	5 379 157	22 818 812	3 245 236	28 037 351	(4 487 092)	72 974 000

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ПГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 460 819	8 557 992	3 428 343	5 202 609	11 907 681	2 912 682	4 693 207	–	46 163 333
Корректировки для приведения стоимости по РСБУ к МСФО, в том числе:	1 003 196	(5 753 264)	(1 404 450)	275 890	4 371 172	(316 486)	2 249 453	(3 726 254)	(3 300 743)
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	1 067 253	(2 452 842)	(1 368 820)	280 060	4 462 750	(23 887)	(125 537)	–	1 838 977
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(64 057)	(13 607)	(35 630)	(4 170)	(91 578)	(263 460)	(78 042)	–	(550 544)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	–	(292 187)	–	–	–	(14 460)	(849)	–	(307 496)
Прочие корректировки	–	(2 994 628)	–	–	–	(14 679)	2 453 881	(3 726 254)	(4 281 680)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 085 304	3 001 613	146 150	9 977	303 150	398 551	18 773 746	–	23 718 491
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–	15 445 746	–	15 445 746
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	–	–	–	–	–	–	1 626 755	–	1 626 755
Активы в форме права пользования	27 818	3 001 448	144 239	9 839	294 320	122 067	105 828	–	3 705 559
Прочие активы	1 057 486	165	1 911	138	8 830	276 484	1 595 417	–	2 940 431
Итого активы (МСФО)	11 549 319	5 806 341	2 170 043	5 488 476	16 582 003	2 994 747	25 716 406	(3 726 254)	66 581 081

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолиди- рованный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(6 645 368)	(1 011 492)	(1 570 367)	(1 030 357)	(9 449 281)	(1 355 453)	(9 141 858)	-	(30 204 176)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	829 544	676 176	(18 870)	(10)	648 397	(8 559)	(53 253)	4 888 683	6 962 108
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	-	686 490	-	-	-	(8 559)	-	-	677 931
Дисконтирование долгосрочной задолженности	937 750	-	-	-	908 874	-	-	-	1 846 624
Прочие корректировки	(108 206)	(10 314)	(18 870)	(10)	(260 477)	-	(53 253)	4 888 683	4 437 553
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(2 772 825)	(2 583 968)	(1 401 121)	(2 479 212)	(3 803 628)	(1 758 997)	(7 097 703)	-	(21 897 454)
Кредиты и займы	(1 824 629)	(1 526 644)	(973 792)	(1 843 088)	(2 785 118)	(1 640 342)	(2 591 956)	-	(13 185 569)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	-	-	-	-	-	-	(4 289 550)	-	(4 289 550)
Отложенные налоговые обязательства	(802 950)	(642 258)	(215 135)	(596 487)	(588 389)	381	13 364	-	(2 831 474)
Обязательства связанные с правами аренды	(20 995)	(383 916)	(121 988)	(8 256)	(184 746)	(60 812)	(143 066)	-	(923 779)
Пенсионные обязательства	(124 251)	(31 150)	(90 206)	(31 381)	(245 375)	(58 224)	(86 495)	-	(667 082)
Итого обязательства (МСФО)	(8 588 649)	(2 919 284)	(2 990 358)	(3 509 579)	(12 604 512)	(3 123 009)	(16 292 814)	4 888 683	(45 139 522)

Публичное акционерное общество
«Терригориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	ЯО	ВО	КО	НО	АО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолиди- рованный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(6 786 818)	(1 370 281)	(1 762 432)	(734 796)	(9 508 629)	(1 074 901)	–	(30 647 067)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	1 131 314	1 189 302	(17 641)	(10)	960 080	27 820	4 369 833	7 900 652
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	–	1 198 132	–	–	–	27 820	5 096	1 231 048
Исключение внутригрупповых остатков	–	–	–	–	–	–	–	–
Дисконтирование долгосрочной задолженности	1 246 408	–	–	–	1 208 029	–	–	2 454 437
Прочие корректировки	(115 094)	(8 830)	(17 641)	(10)	(247 949)	–	234 858	4 215 167
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(2 677 174)	(3 220 361)	(1 203 018)	(2 750 770)	(4 722 005)	(2 041 761)	(9 528 201)	(26 143 290)
Кредиты и займы	(2 062 256)	(1 815 668)	(903 611)	(2 064 473)	(3 897 926)	(1 872 859)	(3 471 789)	(16 088 582)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	–	–	–	–	–	–	(6 543 394)	(6 543 394)
Отложенные налоговые обязательства	(472 836)	(772 746)	(58 388)	(648 255)	(299 976)	(1 504)	697 303	(1 556 402)
Обязательства связанные с правами аренды	(25 910)	(603 549)	(158 623)	(9 107)	(297 030)	(118 364)	(142 089)	(1 354 672)
Пенсионные обязательства	(116 172)	(28 398)	(82 396)	(28 935)	(227 073)	(49 034)	(68 232)	(600 240)
Итого обязательства (МСФО)	(8 332 678)	(3 401 340)	(2 983 091)	(3 485 576)	(13 270 554)	(3 088 842)	4 369 833	(48 889 705)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Архангельская ТЭЦ	3 801 694	2 600 725
Северодвинская ТЭЦ-1	2 238 777	2 313 373
Северодвинская ТЭЦ-2	4 922 585	3 415 372
Архангельские городские тепловые сети	1 473 494	1 140 081
Северодвинские городские тепловые сети	968 785	748 131
Прочие	4 341 854	932 326
Всего в Архангельской области	17 747 189	11 150 008
Вологодская ТЭЦ	1 552 050	2 456 414
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	419 690	225 734
Всего в Вологодской области	1 971 740	2 682 148
Новгородская ТЭЦ	5 015 283	5 220 905
Всего в Новгородской области	5 015 283	5 220 905
Костромская ТЭЦ-1	182 560	138 255
Костромская ТЭЦ-2	339 391	216 123
Костромские тепловые сети	780 896	169 815
Прочие	41 824	43 706
Всего в Костромской области	1 344 671	567 899
Ярославская ТЭЦ-1	922 929	970 521
Ярославская ТЭЦ-2	2 130 218	2 335 344
Ярославская ТЭЦ-3	1 937 495	2 076 037
Ярославские тепловые сети	1 430 039	1 620 776
Ляпинская котельная	270 605	281 491
Тенинская водогрейная котельная	581 184	593 446
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	492 882	455 839
Прочие	194 617	85 400
Всего в Ярославской области	7 959 969	8 418 854
Авансы выданные и материалы	649 909	627 458
Итого по Группе	34 688 761	28 667 272

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Прекращенная деятельность

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г.
Прибыль до налогообложения Группы Битар	1 264 674	64 331
Всего прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	1 264 674	64 331
Расход по налогу на прибыль	(126 468)	(6 434)
Всего прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности	1 138 206	57 897
Базовая прибыль от прекращенной деятельности (рублей на обыкновенную и привилегированную акцию)	0,00077	0,00005

Чистые денежные потоки от прекращенной деятельности представлены ниже:

	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г.
Чистый приток от операционной деятельности	1 586 195	1 005 951
Чистый отток от инвестиционной деятельности	(246 152)	(49 351)
Чистый отток от финансовой деятельности	(981 742)	(929 498)
Чистый приток денежных средств от прекращенной деятельности	358 301	27 102

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. 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 2020 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г.
Выручка	8 398 719	6 711 113
Расходы	(7 134 045)	(6 646 782)
Прибыль до налогообложения Группы Битар	1 264 674	64 331
Налоговый расход, относящийся к прибыли до налогообложения за текущий период	(126 468)	(6 434)
Чистая прибыль Группы Битар	1 138 206	57 897

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Прекращенная деятельность (продолжение)

Итоговые суммы консолидированных активов и обязательств Группы Битар представлены ниже (по курсу российский рубль / македонский денар по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 1,47 рублей/денар, по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 1,13 рублей/денар):

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы, предназначенные для продажи	19 814 513	15 322 176
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(4 289 550)	(6 543 394)
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	15 524 963	8 778 782

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Компания произвела расчет справедливой стоимости Группы Битар. По результатам проведенной оценки, руководство Компании пришло к выводу, что балансовая стоимость Группы Битар не превышает ее справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу, при этом, существует высокая чувствительность расчетной модели к изменению основных допущений, используемых в рамках определения справедливой стоимости Группы Битар (цена на покупаемый природный газ, объем реализации электроэнергии на энергетических биржах Венгрии, Греции и внутреннем рынке в Республике Северная Македония, объем реализации теплоэнергии в Республике Северная Македония, расход природного газа на единицу выпускаемой продукции, ставка дисконтирования и т.п.).

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»**

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства

	Машины и оборудо- вание	Сооружения и переда- точные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользования	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	13 546 879	8 643 209	10 455 506	1 109 280	139 458	3 579 825	81 027	37 555 184
Поступление	422 619	7 551	—	—	16 334	2 110 650	32 807	2 589 961
Ввод в эксплуатацию	309 396	453 533	5 706	11 605	—	(780 240)	—	—
Выбытие	(4 556)	(47)	(80)	(5 098)	(1 152)	(69 752)	(365)	(81 050)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	1 569 572	1 423 893	1 580 130	279	—	1 798 697	143	6 372 714
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	15 843 910	10 528 139	12 041 262	1 116 066	154 640	6 639 180	113 612	46 436 809

Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)

Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(4 173 242)	(3 054 938)	(1 365 263)	(50 203)	(51 756)	(171 969)	(20 541)	(8 887 912)
Начислено за период	(1 284 772)	(1 106 003)	(420 298)	(2 433)	(15 951)	—	(7 089)	(2 836 546)
Ввод в эксплуатацию	(369)	—	—	—	—	369	—	—
Выбытие	4 030	27	235	—	976	5 400	266	10 934
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	(25 133)	47 240	(167 403)	—	—	110 690	82	(34 524)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(5 479 486)	(4 113 674)	(1 952 729)	(52 636)	(66 731)	(55 510)	(27 282)	(11 748 048)

Остаточная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2019 г.	9 373 637	5 588 271	9 090 243	1 059 077	87 702	3 407 856	60 486	28 667 272
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	10 364 424	6 414 465	10 088 533	1 063 430	87 909	6 583 670	86 330	34 688 761
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 142 477	3 471 668	3 334 772	298 266	78 122	3 944 388	82 989	18 352 682

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства (продолжение)

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. основные средства с балансовой стоимостью 22 277 432 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 19 843 621 тыс. рублей).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа произвела расчет возмещаемой стоимости основных средств, что потребовало провести корректировку балансовой величины – результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 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	6 020 444*	5 700 188	320 256
Новгород	(2 800)	(2 012)	(788)
Вологда	(692 724)	(228 988)	(463 736)
Кострома	711 412	663 222	48 190
Ярославль	199 034	176 877	22 157
АО «ТЭЦ «Белый ручей»	102 824	63 427	39 397
Всего	6 338 190	6 372 714	(34 524)

* В течение 2020 года произошло существенное улучшение условий деятельности Группы в Архангельской области, что положительно повлияло на расчет будущих денежных потоков и привело к увеличению возмещаемой стоимости основных средств указанного региона. В частности, ряд проведенных ремонтных работ оборудования привел к уменьшению удельного расхода топлива для производства электрической и тепловой энергии, кроме того, прогнозы по ценам на поставленную продукцию и закупку топлива, которые Группа осуществляла на 31 декабря 2019 г., при проведении аналогичного расчета теста будущих дисконтированных потоков на 31 декабря 2020 г. скорректированы в позитивном направлении, исходя из текущих условий.

Результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены ниже:

Регион	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/ (убытка) текущего периода
Архангельск	3 669 877	3 267 553	402 324
Новгород	(429 279)	(325 978)	(103 301)
Вологда	(4 220)	(1 506)	(2 714)
Кострома	–	–	–
Ярославль	2 943 466	2 534 240	409 226
Всего	6 179 844	5 474 309	705 535

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Активы в форме права пользования и обязательства, связанные с правами аренды

В целях осуществления операционной деятельности Группа арендует соответствующие активы (ниже в таблице представлена информация по видам активов в форме права пользования).

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

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

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

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Группы, и ее изменения в течение 2020 года:

	Активы в форме права пользования					Итого	Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и переносимые устройства	Земельные участки	Здания	Прочие		
На 1 января 2020 г.	3 014 121	5 312	90 684	158 069	437 373	3 705 559	(1 354 672)
Прирост	–	–	11 402	1 444	18 957	31 803	(95 519)
Расходы по амортизации	(132 199)	(1 015)	(8 275)	(49 788)	(138 484)	(329 761)	–
Обесценение, признанное в составе убытка текущего периода	(653 097)	(856)	–	–	–	(653 953)	–
Прочие движения	(170 811)	–	–	–	–	(170 811)	–
Процентный расход	–	–	–	–	–	–	(180 097)
Платежи	–	–	–	–	–	–	706 509
На 31 декабря 2020 г.	2 058 014	3 441	93 811	109 725	317 846	2 582 837	(923 779)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Активы в форме права пользования и обязательства, связанные с правами аренды (продолжение)

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

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение 2019 года:

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

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

За период, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа признала расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, к аренде активов с низкой стоимостью и к переменным арендным платежам, в размере 51 953 тыс. рублей (за период, закончившийся 31 декабря 2019 г. – 34 001 тыс. руб.).

11. Нематериальные активы

Наименование	Активы по договору концессии	Программное обеспечение	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	102 881	404 915	507 796
Первоначальная стоимость	102 898	556 080	658 978
Накопленная амортизация	(17)	(151 165)	(151 182)
Поступление	192 420	74 702	267 122
Амортизация	(1 172)	(24 364)	(25 536)
Выбытие	–	(2 670)	(2 670)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	294 129	452 583	746 712
Первоначальная стоимость	295 318	628 112	923 430
Накопленная амортизация	(1 189)	(175 529)	(176 718)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11. Нематериальные активы (продолжение)

Наименование	Активы по договору концессии	Программное обеспечение	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 г.	–	267 277	267 277
Первоначальная стоимость	–	398 570	398 570
Накопленная амортизация	–	(131 293)	(131 293)
Поступление	102 898	157 510	260 408
Амортизация	(17)	(19 872)	(19 889)
Выбытие	–	–	–
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	102 881	404 915	507 796
Первоначальная стоимость	102 898	556 080	658 978
Накопленная амортизация	(17)	(151 165)	(151 182)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. по договору с муниципальным образованием городской округ город Кострома Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 231 745 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г. – 88 905 тыс. рублей) Данные расходы отражены в составе нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. по договору с муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Теплоэнерго» расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 62 384 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г. – 13 976 тыс. рублей).

12. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Консолидированные активы Группы Битар (Примечание 8)	19 814 513	15 322 176
Прочее имущество	87 895	123 570
Итого активы, удерживаемые для продажи	19 902 408	15 445 746
Консолидированные обязательства Группы Битар (Примечание 8)	(4 289 550)	(6 543 394)
Итого обязательства, непосредственно связанные с активами, удерживаемые для продажи	(4 289 550)	(6 543 394)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2019 г.	Корректировка на прибыль за период	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2020 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	1 626 755	(1 325 896)	300 859
Итого	1 626 755	(1 325 896)	300 859

Доли владения в ассоциированных предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2020 г.	Доля владения на 31 декабря 2019 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 ассоциированному предприятию, которая основывается на его бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, с учетом поправок, произведенных Группой с целью отражения показателей по МСФО для представления в данной консолидированной финансовой отчетности.

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Данные финансовой отчетности совместного предприятия		
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 2 351 922 тыс. рублей и 406 081 тыс. рублей на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. соответственно)	3 179 289	1 147 707
Внеоборотные активы	18 214 058	18 664 173
Краткосрочные обязательства	(3 069 174)	(900 582)
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	(19 761 912)	(17 643 125)
Собственный капитал	(1 437 739)	1 268 173
Доля Группы в стоимости собственного капитала	(704 492)	621 404
Гудвил	161 196	161 196
Доля Группы в убытке от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	500 231	500 231
Справедливая стоимость гарантии, выданной в пользу совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	343 924	343 924
Стоимость инвестиции на балансе	300 859	1 626 755

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	6 479 951	7 110 959
Прочие операционные доходы	175 165	3 991
Операционные расходы	(4 060 014)	(5 070 830)
Амортизация основных средств	(812 466)	(810 964)
Проценты по займам	(1 324 558)	(1 188 417)
Курсовые разницы	(3 449 532)	2 280 989
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(2 991 454)	2 325 728
Налог на прибыль	—	(327 521)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	285 544	(189 734)
(Убыток)/прибыль после налогообложения	(2 705 910)	1 808 473
Доля Группы в (убытке)/прибыли после налогообложения	(1 325 896)	886 151

Руководство провело тест на обесценение инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г., что свидетельствует об отсутствии необходимости начислять обесценение.

14. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы выданные	773 424	991 341
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	773 424	991 341
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование	1 050 972	1 051 514
Итого прочие внеоборотные активы	1 824 396	2 042 855

15. Товарно-материальные запасы

Наименование	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Топливо	1 230 473	1 544 763
Запчасти	165 793	179 260
Прочие товарно-материальные запасы	540 358	543 862
Итого	1 936 624	2 267 885

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. запасы, находящиеся в залоге по заключенным договорам, отсутствуют.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 338 232	7 004 112
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 837 161)	(994 390)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	6 501 071	6 009 722
Прочая дебиторская задолженность	7 799 852	7 058 575
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 949 734)	(1 439 748)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	3 850 118	5 618 827
Итого дебиторская задолженность	10 351 189	11 628 549
Предоплата и авансы выданные поставщикам	115 279	208 587
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(46 230)	(42 870)
Итого предоплата и авансы выданные поставщикам с учетом резерва	69 049	165 717
НДС к возмещению	108 735	124 658
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	5 440	8 509
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	10 534 413	11 927 433

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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
По состоянию на 1 января	3 663 889	5 656 686
Начислено за год*	2 386 792	505 392
Восстановление резерва*	(100 467)	(2 358 201)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(117 089)	(139 988)
По состоянию на 31 декабря	5 833 125	3 663 889

* Включает в 2020 году создание резерва под ожидаемые кредитные убытки по задолженности ОАО «ТКС» в связи со списанием ранее признанной суммы кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011 (Примечание 29); в 2019 году включает восстановление ранее начисленного резерва по сомнительным долгам по задолженности ОАО «ТКС» в связи с признанием суммы кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011 (Примечание 30).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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

	Дебиторская задолженность				Итого
	Просрочка платежей				
	не просроченная	до 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	
31 декабря 2020 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,65-1,41%	1,74-8,47%	3,8-18,61%	23,48%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 653 172	1 372 424	1 306 131	2 202 686	10 534 413
Ожидаемые кредитные убытки	47 195	33 017	114 812	265 203	460 227
	Дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	не просроченная	до 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	Итого
1 января 2020 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,50-1,18%	1,15-3,72%	2,63-4,61%	16,35%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 630 417	1 667 719	1 063 271	3 566 026	11 927 433
Ожидаемые кредитные убытки	35 105	25 070	85 974	404 396	550 545

Дополнительно к ожидаемым кредитным убыткам, было начислено обесценение по отдельным контрагентам с низким кредитным рейтингом. Процент ожидаемых кредитных убытков по некоторым компаниям Группы в 2020 году достигает 39,05% по отдельным категориям дебиторской задолженности. Высокий уровень процентов обусловлен недостаточностью исторической информации о контрагентах компаний ввиду недавно начавшейся деятельности, в этой связи деятельность компании в предстоящий период позволит провести анализ с учетом большей аналитики и скорректировать в дальнейшем проценты.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	208 470	311 596
Денежные переводы в пути	7 500	7 971
Средства на специальных счетах в банках	63 519	62 021
Итого денежные средства и их эквиваленты	279 489	381 588

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные займы выданные	167 314*	–
Прочие	10 187	8 192
Итого прочие оборотные активы	177 501	8 192

* См. Примечание 6.

19. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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

	Собственные				Итого	
	Размещенные акции		выкупленные акции		млн. штук	тыс. руб.
	млн. штук	тыс. руб.	млн. штук	тыс. руб.		
31 декабря 2020 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802
31 декабря 2019 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. штук обыкновенных акций ПАО «ТГК-2» (27% от уставного капитала), которые были переданы в доверительное управление ООО «СОВЛИНК». С марта 2018 года по июль 2019 года доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим ООО «Долговое агентство» на праве собственности, осуществляла компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED). С 27 марта 2020 г. пакет акций в полном объеме (27%) находится в доверительном управлении ООО «СОВЛИНК». Данные акции отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как собственные выкупленные акции по номинальной стоимости, а разница между суммой переданного возмещения, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), и номинальной стоимостью акций были признаны в составе эмиссионного дохода. В консолидированном отчете о совокупном доходе не признавались никакие доходы и расходы, связанные с выкупом собственных акций.

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 2019 года на годовом Общем собрании акционеров 30 июня 2020 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Капитал (продолжение)

Прочие резервы

На 31 декабря 2020 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств и активам в форме права пользования на сумму 15 705 175 тыс. рублей (12 185 654 тыс. рублей на 31 декабря 2019 г.), эффект по курсовым разницам, связанных с пересчетом иностранных операций в размере 3 606 288 тыс. рублей ((1 654 474) тыс. рублей на 31 декабря 2019 г.) и эффект по накопленным актуарным убыткам на сумму (188 947) тыс. рублей ((195 162) тыс. рублей на 31 декабря 2019 г.).

20. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	677 859	(222 793)
Текущий налог на прибыль	(440 989)	(457 135)
Итого налог на прибыль от продолжающейся деятельности	236 870	(679 928)
Расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(126 468)	(6 435)
Итого налог на прибыль	110 402	(686 363)

В течение 12 месяцев 2020 и 2019 годов налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением компаний Группы Битар, прибыль которых облагалась по ставке 10%, действующей в Республике Северная Македония. Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток/(прибыль) до налогообложения от продолжающейся деятельности	(1 460 472)	2 793 232
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности (Примечание 8)	1 264 674	64 331
Итого убыток/(прибыль) до налогообложения	(195 798)	2 857 563
Теоретический доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	39 160	(571 513)
Влияние более низкой ставки в Республике Македония (10%)	126 468	6 434
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(55 226)	(139 668)
Эффекты, влияющие на расчет налога на прибыль	-	18 384
Итого доход/(расход) по налогу на прибыль	110 402	(686 363)

в том числе:

Доход/(расход) по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	236 870	(679 928)
Итого расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(126 468)	(6 435)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. 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 2020 г. и на 31 декабря 2019 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)

20. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг.:

	На 31 декабря 2019 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в совокупном доходе	На 31 декабря 2020 г.
Налоговый убыток	175 418	(143 373)	—	32 045
Дебиторская задолженность и авансы выданные	840 961	328 134	—	1 169 095
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	575 823	243 378	—	819 201
Кредиторская задолженность и начисления	460 949	(386 699)	—	74 250
Пенсионные обязательства	120 048	14 923	(1 554)	133 417
Прочее	795	(8 706)	—	(7 911)
Отложенные налоговые активы	2 173 994	47 657	(1 554)	2 220 097
Основные средства	(3 691 534)	407 671	(1 240 380)	(4 524 243)
Прочее	(435 634)	222 531	—	(213 103)
Отложенные налоговые обязательства	(4 127 168)	630 202	(1 240 380)	(4 737 346)
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(1 953 174)	677 859	(1 241 934)	(2 517 249)
Отложенные обязательства от прекращенной деятельности (активы, предназначенные для продажи (Битар)	396 772	(126 468)	(584 529)	(314 225)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 556 402)	551 391	(1 826 463)	(2 831 474)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2018 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в совокупном доходе	На 31 декабря 2019 г.
Налоговый убыток	149 898	25 520	-	175 418
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 397 974	(557 013)	-	840 961
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	607 026	(31 203)	-	575 823
Кредиторская задолженность и начисления	163 581	297 368	-	460 949
Пенсионные обязательства	84 345	6 474	29 230	120 049
Прочее	8 264	(7 469)	-	795
Отложенные налоговые активы	2 411 088	(266 323)	29 230	2 173 995
Основные средства	(2 789 102)	191 556	(1 093 988)	(3 691 534)
Прочее	(291 182)	(144 452)	-	(435 634)
Отложенные налоговые обязательства	(3 080 284)	47 104	(1 093 988)	(4 127 168)
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(669 196)	(219 219)	(1 064 758)	(1 953 173)
Отложенные обязательства от прекращенной деятельности (активы, предназначенные для продажи (Битар)	393 541	(6 433)	9 663	396 771
Чистые отложенные налоговые обязательства	(275 655)	(225 652)	(1 055 095)	(1 556 402)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Пенсионные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа реализует программу негосударственного пенсионного обеспечения для осуществления выплат негосударственной пенсии бывшим сотрудникам Группы, являющаяся пенсионным планом с установленными выплатами.

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

Единовременная выплата при выходе на пенсию сотрудника зависит от уровня заработной платы сотрудника в момент достижения пенсионного возраста. Остальные выплаты, в том числе выплаты негосударственной пенсии, выплаты в связи со смертью действующих сотрудников и пенсионеров, выплаты на юбилей сотрудников и выплаты материальной помощи, фиксированы или зависят от минимальной месячной тарифной ставки работника 1-го разряда и не зависят от размера заработной платы. Поскольку будущие выплаты, кроме выплат негосударственной пенсии, будут индексироваться, план подвержен инфляционному риску. Кроме того, план подвержен риску изменения продолжительности жизни участников. В связи с этим для целей оценки Группой установлены консервативные предположения об ожидаемой инфляции, а используемые таблицы смертности скорректированы для учета ожидаемого улучшения продолжительности жизни участников в будущем.

В следующей таблице представлены чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в 2020 и 2019 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	25 775	1 731	27 506	14 713	765	15 478
Чистые процентные расходы (Доходы)/расходы от переоценки	37 297	1 220	38 517	34 264	867	35 131
Стоимость прошлых услуг	–	5 461	5 461	–	1 552	1 552
	29 009	–	29 009	7 878	8 450	16 328
Чистые (доходы)/расходы по плану	92 081	8 412	100 493	56 855	11 634	68 489

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)

21. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2020 и 2019 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	605 669	20 752	626 421	438 728	11 050	449 778
Стоимость текущих услуг	25 775	1 731	27 506	14 713	765	15 478
Процентные расходы	39 133	1 220	40 353	36 676	867	37 543
Стоимость прошлых услуг	29 009	–	29 009	7 879	8 449	16 328
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	16 013	655	16 668	(2 135)	(60)	(2 195)
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(6 895)	(208)	(7 103)	112 931	1 760	114 691
Корректировки на основе опыта	(12 221)	5 014	(7 207)	21 247	(147)	21 100
Секвестр плана	–	–	–	–	–	–
Выплаты по плану	(27 049)	(2 764)	(29 813)	(24 521)	(1 932)	(26 453)
Создание нового предприятия	–	–	–	151	–	151
На 31 декабря	669 434	26 400	695 834	605 669	20 752	626 421

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2020 и 2019 годы:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	26 181	–	26 181	28 051	–	28 051
Процентные доходы	1 837	–	1 837	2 412	–	2 412
Взносы работодателя	23 118	2 764	25 882	19 408	1 932	21 340
Выплаты по плану (Расходы)/доходы от переоценки	(27 049)	(2 764)	(29 813)	(24 521)	(1 932)	(26 453)
	4 665	–	4 665	831	–	831
На 31 декабря	28 752	–	28 752	26 181	–	26 181

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2020 и 2019 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	579 488	20 752	600 240	410 677	11 050	421 727
Чистые (доходы)/ расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	92 081	8 412	100 493	56 855	11 634	68 489
Чистые расходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	(7 769)	–	(7 769)	131 213	–	131 213
Взносы работодателя	(23 118)	(2 764)	(25 882)	(19 408)	(1 932)	(21 340)
Увеличение/ (уменьшение) обязательств в результате создания нового предприятия	–	–	–	151	–	151
На 31 декабря	640 682	26 400	667 082	579 488	20 752	600 240

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг.:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	6,30%	6,30%
Ставка роста заработной платы	5,50%	5,60%
Ставка инфляции/индексации пособий	4,00%	4,10%
Таблицы смертности	по РФ 2018 скорректированные на 78%	по РФ 2016 скорректированные на 78%

По состоянию на 31 декабря 2020 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 10,89 лет (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 10,91 лет).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	В 2020 году			В 2019 году		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Наилучшая оценка сумм взносов работодателя, планируемых в будущем в счет погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	16 208	2 980	19 188	16 237	2 276	18 513

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 2020 г.

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

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
Уровень чувствительности	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(64 962)	78 585	47 544	(39 095)	31 800	(27 451)	(29 715)	34 013
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(9,3%)	11,3%	6,8%	(5,6%)	4,6%	(3,9%)	(4,3%)	4,9%

Результаты анализа для прочих долгосрочных выплат представлены в следующей таблице:

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
Уровень чувствительности	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(1 906)	2 187	2 216	(1 963)	-	-	(1 805)	2 049
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(7,2%)	8,3%	8,4%	(7,4%)	-	-	(6,8%)	7,8%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2020 г., %	Сроки погашения	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АО «АЛЬФА-БАНК»	9,9-11	2021-2027 гг.	5 115 469	7 623 318
АО «БАНК СГБ»	8,9	2021-2023 гг.	27 576	–
Итого долгосрочные заемные средства			5 143 045	7 623 318

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2020 г., %	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		8 039 434	8 446 161
АО «АЛЬФА-БАНК»	9,9-11	8 022 010	8 446 161
АО «БАНК СГБ»	8,9	17 424	–
Краткосрочные кредиты и займы		3 090	19 103
Начисленные проценты по кредитам и займам		3 090	19 103
Итого краткосрочные заемные средства		8 042 524	8 465 264

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

	Кредиты и займы, в том числе начисленные неустойки за несвоевремен- ное погашение	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2018 г.	17 536 038	861 327
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 762 124	–
Уплаченные проценты	(1 724 726)	–
Поступление кредитов и займов	12 011 777	–
Погашение кредитов и займов	(13 457 242)	–
Прочее движение	(39 389)	–
Эффект от применения МСФО 16 на 1 января 2019 г.	–	230 309
Расходы по аренде начисленные	–	831 602
Платежи по финансовой аренде	–	(568 566)
На 31 декабря 2019 г.	16 088 582	1 354 672
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 591 010	–
Уплаченные проценты	(1 594 686)	–
Поступление кредитов и займов	13 980 313	–
Погашение кредитов и займов	(16 852 313)	–
Прочее движение	(27 337)	–
Расходы по аренде начисленные	–	275 616
Платежи по аренде	–	(706 509)
На 31 декабря 2020 г.	13 185 569	923 779

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (скорректи- ровано)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 641 051	10 205 526
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	2 094 556	3 254 821*
Задолженность работникам	742 224	584 582*
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	14 477 831	14 044 929
Авансы полученные	666 195	535 739
Резерв под условные обязательства (Примечание 34)	266 325	200 282
Итого	15 410 351	14 780 950

* В равной величине были скорректированы сопоставимые данные в связи с исправлением рекласса по резерву, создаваемому на отчетную дату в отношении будущих обязательств, но относящихся к отчетному периоду (премии работникам по итогам отчетного года, неиспользованные отпуски).

24. Прочие долгосрочные обязательства

	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	5 021 859	5 686 023
Финансовая гарантия	961 271	815 224
Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям	378 949	372 095
Итого долгосрочные обязательства	6 362 079	6 873 342

Финансовая гарантия

Финансовая гарантия представляет собой гарантию, выданную ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по займу, полученному от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампани Лтд.» в 2017 году. Обязательства по гарантии выданы в части доли Группы в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», таким образом, Группа гарантирует только 49% процентов полученного займа. Для определения стоимости гарантии был рассчитан ожидаемый кредитный убыток по займу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в части доли Группы. На отчетную дату стоимость гарантии была доведена до величины ожидаемых кредитных убытков, соответствующие эффекты отражены в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечания 29, 30).

Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Задолженность по налогам

	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Налог на добавленную стоимость	664 227	484 586
Страховые взносы	464 543	353 798
Налог на прибыль	203 807	122 831
Налог на имущество	80 143	78 370
Прочие налоги	56 918	52 538
Итого задолженность по налогам	1 469 638	1 092 123

26. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Теплоэнергия	19 181 866	16 714 346
Электроэнергия	18 298 785	17 809 246
Мощность	4 894 548	5 005 199
Циркуляция воды	688 865	683 904
Подключение к теплосетям	237 555	235 287
Прочее	584 315	520 702*
Итого выручка от текущей деятельности	43 885 934	40 968 684

* Величина прочей выручки была скорректирована на сумму полученных государственных субсидий (см. Примечание 28).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Операционные расходы

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы на топливо	20 864 557	19 238 269
Затраты на оплату труда	6 500 642	5 399 895
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	3 013 180	2 568 515
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 861 251	2 435 037
Расходы на приобретение электроэнергии	2 113 358	2 147 798
Теплоэнергия для перепродажи	2 091 073	1 468 686
Расходы на сырье и материалы	1 097 273	988 825
Расходы на водоснабжение	1 001 547	841 103
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	565 367	588 805
Амортизация прав пользования	329 760	387 030
Налоги, кроме налога на прибыль	357 667	344 347
Абонентская плата НОРЭМ	298 721	285 869
Начисление резерва под оценочные обязательства	234 334	90 571
Услуги по охране	209 830	178 680
Транспортные услуги	183 101	108 049
Консультационные услуги	138 758	128 094
Прочие услуги производственного характера	117 490	123 134
Расходы на добровольное страхование	78 953	123 623
Расходы по аренде	51 953	34 001
Убытки от проигранных судебных дел	2 898	118 668
Прочие расходы	837 092	745 043
Итого операционные расходы	42 948 805	38 344 042*

* Операционные расходы сопоставимого периода были скорректированы на сумму начисленного/(восстановленного) резерва под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 16).

28. Прочие операционные доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.
Государственные субсидии	2 281 174	619 965*
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	47 756	41 519
Прочие операционные доходы	239 603	244 553
Итого прочие операционные доходы	2 568 533	906 037

* Группа получает государственные субсидии из областных бюджетов на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги тепло- и электроснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии и электроэнергии), по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем экономически обоснованные тарифы. Сопоставимые данные за 2019 год были изменены путем реклассификации Государственных субсидий в состав прочих операционных доходов из Выручки.

С 1 сентября 2019 г. Группой были взяты в аренду дизельные электростанции в Архангельской области, что позволило осуществлять реализацию электроэнергии на розничный рынок. Указанный факт привел к существенному увеличению в 2020 году прочих операционных доходов в части полученных государственных субсидий, предоставленных из областного бюджета РФ на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на электрическую энергию, поставляемую покупателям на розничных рынках Архангельской области.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

29. Прочие доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.
Списание кредиторской задолженности*	1 924 213	–
Амортизация финансовой гарантии	47 453	444 990
Прочие доходы	2 461	48 403
Итого прочие доходы	1 974 127	493 393

* списание ранее признанной суммы кредиторской задолженности ОАО «ТКС» в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011

30. Прочие расходы

	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год закончившийся 31 декабря 2019 г.
Признание кредиторской задолженности*	–	1 924 213
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	193 501	–
Прочие расходы	47 536	62 662
Итого прочие расходы	241 037	1 986 875

* признание суммы кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011

31. Финансовые расходы, финансовые доходы

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Проценты по кредитам и займам	1 591 010	1 762 124
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	607 813	655 614
Процентные расходы по аренде	180 097	207 568
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам	38 517	35 131
Прочие финансовые расходы	8 564	34 684
Итого финансовые расходы	2 426 001	2 695 121

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Курсовые разницы	–	30 314
Прочие финансовые доходы	55 033	32 663
Итого финансовые доходы	55 033	62 977

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

32. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(Убыток)/прибыль после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	(101 452)	2 163 275
Базовый (убыток)/прибыль за отчетный период	(101 452)	2 163 275
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн. штук)	1 076 680	1 076 680
Базовый (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию (рублей)	(0,00009)	0,00201

33. 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 договоры с АО «ЦФР», сбытовыми компаниями и крупными контрагентами.

34. Оценочные и условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Налогообложение

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

В 2020 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных и другие).

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.

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

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.

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 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
По состоянию на 1 января	200 282	103 527
Признано за отчетный период	235 650	171 388
Восстановление излишне начисленного резерва	(1 315)	—
Использование резерва	(168 292)	(74 633)
По состоянию на 31 декабря	266 325	200 282

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.

20 февраля 2021 г. генеральный директор ПАО «ТГК-2», Пинигина Надежда Ивановна, была задержана следственными органами в связи с расследованием в отношении хозяйственной деятельности АО «Архоблэнерго». По состоянию на дату выпуска отчетности со стороны следственных органов в рамках возбужденного дела, к ПАО «ТГК-2» не было предъявлено каких-либо требований или претензий.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» (China Huadian Hongkong Company Limited). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» (China Huadian Hongkong Company Limited) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. максимальный размер обязательств ПАО «ТГК-2» по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 148 219 тыс. долларов (10 949 777 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г.). Также ПАО «ТГК-2» могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу.

По состоянию на отчетную дату ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не выполнило одно из условий договора займа на сумму 22 346 483 тыс. рублей, в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу.

Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. В частности, на регулярной основе «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» (China Huadian Hongkong Company Limited) направляет письмо о том, что выполнение условия договора может быть осуществлено в более поздний срок и данное нарушение не приводит к ответственности по событию дефолта.

26 июня 2020 г. Компания и АО «АЛЬФА-БАНК» (гарант) заключили договор о предоставлении банковской гарантии сроком действия с 3 июля 2020г. до 2 июля 2021 г. в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ПАО «ТГК-2») по концессионному соглашению от 28 июня 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Костромы. Ежегодная сумма гарантированных обязательств до окончания срока концессионного соглашения составляет 57 350 тыс. рублей.

18 ноября 2020 г. ООО «Рыбинская генерация» и ПАО «Совкомбанк» заключили Дополнительное соглашение №1 к Соглашению о выдаче банковской гарантии сроком до 29 ноября 2021 г. в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ООО «Рыбинская генерация») по концессионному соглашению от 30 октября 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Рыбинска. Сумма гарантированных обязательств до окончания срока гарантии составляет 49 200 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД за ПАО «ТГК-2» по заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК» кредитному соглашению передало в 2019 году в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. Финансовые инструменты и финансовые риски

а. Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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

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

б. 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.

и. Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

б. Кредитный риск (продолжение)

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 16). Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки Группа рассчитывает ожидаемые (вероятные) ставки убытков по дебиторской задолженности в случае возможного наступления дефолта на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим кредитным убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения.

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

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

ii. Остатки денежных средств и депозиты

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

в. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. При управлении риском ликвидности Группа применяет принцип осмотрительности, что предполагает удерживание достаточного объема денежных средств при наличии возможности привлечения финансирования достаточного объема кредитных средств (Примечание 22).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

в. 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	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2020 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	8 039 434	1 331 138	2 892 457	919 449	13 182 478	13 185 569
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2020 г.	3 090	–	–	–	3 090	–
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	772 276	457 811	657 833	91 668	1 979 588	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 410 351	–	–	–	15 410 351	15 410 351
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	1 369 459	4 108 378	1 940 684	7 418 521	5 021 859
Финансовая гарантия	–	–	961 271	–	961 271	961 271
Обязательства по аренде	578 241	449 107	103 880	207 059	1 338 287	923 779
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	24 803 392	3 607 515	8 723 819	3 158 860	40 293 586	35 502 829

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2020 г.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2019 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	8 446 162	2 507 848	3 396 020	1 719 449	16 069 479	16 088 582
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2019 г.	19 103	–	–	–	19 103	–
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	968 667	660 851	984 277	221 072	2 834 867	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 780 950	–	–	–	14 780 950	14 780 950
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	1 369 459	4 151 152	3 267 241	8 787 852	5 686 023
Финансовая гарантия	–	–	815 224	–	815 224	815 224
Обязательства по аренде	682 480	615 299	461 895	202 617	1 962 291	1 354 672
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	24 897 362	5 153 457	9 808 568	5 410 379	45 269 766	38 725 451

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

г. Управление капиталом

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Общая сумма заемных средств (Примечание 22)	13 185 569	16 088 582
Денежных средств и их эквивалентов (Примечание 17)	279 489	381 588
Чистая задолженность	12 906 080	15 706 994
Собственный капитал	27 731 978	17 604 932
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	47%	89%

д. Рыночный риск

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые активы				
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочная дебиторская задолженность	773 424	2 060	773 424	2 060
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	5 143 045	7 623 318	5 638 638	8 153 155
Обязательства по аренде	923 779	1 354 672	923 779	1 354 672
Прочие долгосрочные обязательства	6 362 079	6 873 342	6 014 092	6 512 188

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

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

	2020 г.	2019 г.
Непроизводные финансовые инструменты	10,64-23,90%	11,00-22,15%
Кредиты и займы	8,90-11,00%	9,90-11,00%

Иерархия справедливой стоимости

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

- ▶ Уровень 1: котировки, полученные на активном рынке для идентичных активов и обязательств.
- ▶ Уровень 2: оценки, отличающиеся от котировок, указанных в уровне 1, что наблюдаются для активов или обязательств, либо непосредственно (то есть, так как цены) или косвенно (например, полученных от цены).
- ▶ Уровень 3: оценки для активов или обязательств, которые не основаны на рыночных данных. справедливая стоимость некотируемых инструментов: кредитов, займов, обязательств по договорам аренды, прочих долгосрочных обязательств – определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	773 424	773 424
	–	–	773 424	773 424
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Баланс задолженности, связанной с реструктуризацией	–	–	5 021 859	5 021 859
Финансовая гарантия	–	–	961 271	961 271
Отложенная выручка	–	–	30 962	30 962
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	–	5 638 638	5 638 638
Обязательства по аренде	–	–	923 779	923 779
	–	–	12 576 509	12 576 509
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	2 060	2 060
	–	–	2 060	2 060
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Баланс задолженности, связанной с реструктуризацией	–	–	5 686 023	5 686 023
Финансовая гарантия	–	–	815 224	815 224
Отложенная выручка	–	–	32 134	32 134
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	–	8 153 155	8 153 155
Обязательства по аренде	–	–	1 354 672	1 354 672
	–	–	16 041 208	16 041 208

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

35. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	8,9-11%	344 266	168 419	(161 415)	(316 220)
Обязательства по аренде	10,64-23,90%	2 549	1 218	(1 118)	(2 148)
Прочие долгосрочные обязательства	11%	268 655	131 299	(125 580)	(245 754)

По состоянию на 31 декабря 2019 г.:

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

36. События после отчетной даты

В апреле 2021 года Группой получены уведомления от АО «АрхоблЭнерго» о расторжении договоров аренды и субаренды имущества, в частности, дизельных электрических станций, в связи с чем аренда (субаренда) будет прекращена в мае 2021 года Группой оценен предварительный эффект, который будет отражен в следующем отчетном периоде, от расторжения договоров, так, активы в форме прав пользования будут уменьшены на сумму 171 187 тыс. руб., а обязательства, связанные с активами в форме права аренды, сократятся на сумму 246 077 тыс. руб., прибыль за период сократится в размере 31 338 тыс. руб.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 84 листа(ов)