

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

Август 2019 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала	10
Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)	11



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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств, промежуточного консолидированного отчета об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

За исключением фактов, разъяснение которых представлено в пункте 2 следующего раздела, мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Основание для вывода с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г. в промежуточной финансовой информации отражены активы Группы Битар, предназначенные для продажи, в сумме 16 710 427 тыс. рублей и 15 029 153 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 8 025 449 тыс. рублей и 6 372 583 тыс. рублей, соответственно. Планы руководства о реализации Группы Битар не реализовались, и, по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г., активы Группы Битар не удовлетворяют определению активов, предназначенных для продажи, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» (далее - «МСФО 5»). 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 промежуточную финансовую информацию Группы данного отклонения от требований МСФО 5 не было определено.
2. Также, мы не смогли завершить проверку в отношении предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов Группы Битар по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г., а также в отношении стоимости связанных с ними обязательств на вышеуказанные даты. Данные активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи, были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 г. в сумме 16 710 427 тыс. рублей и 8 025 449 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 30 июня 2019 г. в сумме 15 029 153 тыс. рублей и 6 372 583 тыс. рублей, соответственно. В отношении Группы Битар в промежуточной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г., были признаны убыток от прекращенной деятельности в сумме 634 867 тыс. рублей, прочий совокупный доход в сумме 224 466 тыс. рублей и расход по отложенному налогу в сумме 44 893 тыс. рублей, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г., были признаны убыток от прекращенной деятельности в сумме 163 519 тыс. рублей, прочий совокупный убыток в сумме 461 685 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 28 024 тыс. рублей. Если бы мы имели возможность провести проверку в полном объеме, мы могли бы выявить факты, указывающие на необходимость внесения корректировок в промежуточную финансовую информацию.



Совершенствоу бизнес,
улучшаем мир

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в пункте 1 предыдущего раздела, и за исключением корректировок промежуточной финансовой информации, о которых нам могло бы стать известно, если бы не возникла ситуация, описанная в пункте 2 предыдущего раздела, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

28 августа 2019 г.

Сведения об организации

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

Сведения об аудиторе

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

на 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2018 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		21 819 959	25 349 466
Активы в форме права пользования	2	3 472 965	–
Нематериальные активы		297 044	267 274
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия		1 756 202	740 604
Прочие внеоборотные активы		1 224 407	1 215 919
Итого внеоборотные активы		28 570 577	27 573 263
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	7	2 094 820	1 122 167
Дебиторская задолженность и авансы выданные		7 120 855	9 216 539
Денежные средства и их эквиваленты		99 360	175 457
Прочие оборотные активы		76	7 810
Итого оборотные активы		9 315 111	10 521 973
Активы, предназначенные для продажи	6	15 029 153	16 710 427
Итого активы		52 914 841	54 805 663
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции		(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток		(11 055 894)	(13 610 040)
Прочие резервы		6 215 994	7 249 551
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		12 758 867	11 238 278
Неконтролирующая доля участия		110 322	78 518
Итого капитал		12 869 189	11 316 796
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	8 994 742	10 084 166
Отложенные налоговые обязательства		682 429	275 655
Пенсионные обязательства		511 954	421 727
Обязательства связанные с правами аренды	2	764 792	603 765
Прочие долгосрочные обязательства		6 454 024	7 127 354
Итого долгосрочные обязательства		17 407 941	18 512 667
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	10	7 768 420	7 452 613
Кредиторская задолженность и начисления		7 596 058	8 145 779
Обязательства связанные с правами аренды		335 510	264 112
Задолженность по прочим налогам	11	565 140	1 088 247
Итого краткосрочные обязательства		16 265 128	16 950 751
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	6	6 372 583	8 025 449
Итого обязательства		40 045 652	43 488 867
Итого капитал и обязательства		52 914 841	54 805 663

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 80-19 от 25 марта 2019 г.

28 августа 2019 г.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные) (пересчитано)*
Выручка	12	21 208 022	19 231 653
Операционные расходы	13	(18 427 456)	(16 705 143)
Восстановление / (Начисление) резерва под ожидаемые кредитные убытки связанные с операционной деятельностью		65 806	(300 823)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		—	(29 664)
Прочие операционные доходы		190 956	367 713
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		3 037 328	2 563 736
Прочие доходы		24 713	976 579
Прочие расходы		(41 591)	(10 003)
Восстановление ожидаемых кредитных убытков по финансовой гарантии	17	191 435	-
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия		1 015 598	(688 152)
Финансовые доходы	14	29 853	661 097
Финансовые расходы	15	(1 331 404)	(1 253 934)
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		2 925 932	2 249 323
Налог на прибыль	9	(732 564)	(527 743)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		2 193 368	1 721 580
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		2 161 564	1 720 439
Прекращенная деятельность			
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности	6	(163 519)	(634 867)
Итого прибыль за период		2 029 849	1 086 713
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		1 998 045	1 085 572
Неконтролирующие доли участия		31 804	1 141
Прочий совокупный (расход)/доход			
Итого прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(433 661)	179 573
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций	6	(461 685)	224 466
Эффект налога на прибыль		28 024	(44 893)
Итого прочий совокупный (расход)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(43 795)	14 985
Актуарные (расходы)/доходы от переоценки по планам с установленными выплатами		(58 394)	18 731
Эффект налога на прибыль		14 599	(3 746)
Итого прочий совокупный (расход)/доход за период		(477 456)	194 558
Итого совокупный доход за период		1 552 393	1 281 271
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		1 520 589	1 280 130
Неконтролирующую долю участия		31 804	1 141
Базовая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	16	0,00186	0,00101
Базовая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		0,00201	0,00160

* Сравнительные данные были пересчитаны (см. Примечания 2 и 3)

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 80-19 от 25 марта 2019 г.
28 августа 2019 г.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудированные данные) (пересчитано)*
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 925 932	2 249 323
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	6	(163 519)	(634 867)
Прибыль до налогообложения		2 762 413	1 614 456
Доля Группы в (прибыли)/убытке совместного предприятия		(1 015 598)	688 152
Доля Группы в убытке Группы Битар	6	163 519	634 867
Финансовые расходы	14, 15	1 301 551	592 837
Амортизация основных средств и нематериальных активов	13	1 263 431	1 168 571
Погашение кредиторской задолженности перед Кардикор Инвестментс Лимитед (Kardicor Investments Limited)	17	-	(936 456)
(Восстановление)/начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(65 806)	300 823
Прочие корректировки		(247 310)	80 455
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 162 200	4 143 705
Уменьшение дебиторской задолженности		2 794 868	1 967 075
Увеличение товарно-материальных запасов		(907 967)	(68 245)
Увеличение/(уменьшение) прочих оборотных активов		(607 130)	3 945
Уменьшение кредиторской задолженности		(1 992 622)	(4 574 656)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		32 530	(123 110)
Налог на прибыль уплаченный		(838 805)	(315 314)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		2 643 074	1 033 400
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный / (использованный) в операционной деятельности		650 933	(47 702)
Итого чистые денежные потоки полученные от операционной деятельности		3 294 007	985 698
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(772 661)	(334 897)
Поступления от продажи основных средств		494	1 745
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(772 167)	(333 152)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(58 730)	(51 452)
Итого чистые денежные потоки использованные в инвестиционной деятельности		(830 897)	(384 604)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		5 768 153	11 097 801
Погашение кредитов и займов		(6 531 305)	(8 953 383)
Проценты уплаченные		(892 126)	(770 089)
Платежи по финансовой аренде		(291 726)	(313 909)
Выкуп облигаций серии БО-02		-	(137 166)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, (использованный)/полученный в финансовой деятельности		(1 947 004)	923 254
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в финансовой деятельности		(617 498)	(191 615)
Итого чистые денежные потоки (использованные) / полученные от финансовой деятельности		(2 564 502)	731 639

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(Уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности	(76 097)	1 623 502
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	(25 295)	(290 769)
Итого (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(101 392)	1 332 733
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по продолжающейся деятельности	175 457	193 220
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по прекращенной деятельности	110 600	438 646
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало периода	286 057	631 866
Расходы от покупки/продажи валюты по продолжающейся деятельности	-	(5 686)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	99 360	1 811 036
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по прекращенной деятельности	85 305	147 877
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец периода	184 665	1 958 913

* Сравнительные данные были пересчитаны (см. Примечания 2 и 3).

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 80-19 от 25 марта 2019 г.

28 августа 2019 г.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

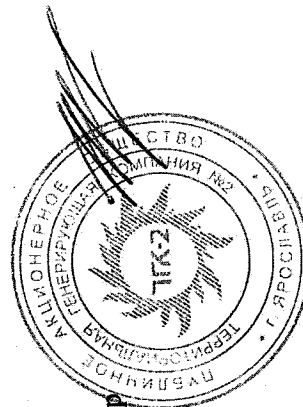
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»				Неконтролирующая		
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Прочие резервы	Итого	доля участия	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	11 235 873	11 511 562	31 987	11 543 549
Прибыль за период (пересчитано)*	-	-	-	-	1 085 572	1 141	1 086 713
Прочий совокупный доход	-	-	-	194 558	194 558	-	194 558
Итого совокупный доход(расход) период	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	11 430 431	12 791 692	33 128	12 824 820
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	566 423	(566 423)	-	-
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные) (пересчитано)*	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	10 864 008	12 791 692	33 128	12 824 820
На 1 января 2019 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	7 249 551	11 238 278	78 518	11 316 796
Прибыль за период	-	-	-	1 998 045	1 998 045	31 804	2 029 849
Прочий совокупный расход	-	-	-	(477 456)	(477 456)	-	(477 456)
Итого совокупный (расход)/доход за период	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	6 772 095	12 758 867	110 322	12 869 189
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	556 101	(556 101)	-	-
На 30 июня 2019 г. (неаудированные данные)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(11 055 894)	12 758 866	110 322	12 869 189

* Сравнительные данные были пересчитаны (см. Примечания 2 и 3).

Директор по экономике и финансам-главный бухгалтер
по доверенности № 80-19 от 25 марта 2019 г.

28 августа 2019 г.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

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

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних организаций в соответствии с МСФО (далее – «Группа»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г. была утверждена к выпуску Директором по экономике и финансам – главным бухгалтером 28 августа 2019 г.

Дочерние организации Компании, входящие в Группу (по состоянию на 30 июня 2019 г.):

- ▶ АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (доля участия в уставном капитале – 90,32%);
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ» (доля участия в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «Долговое агентство» (доля участия в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергосбыт» (доля участия в уставном капитале – 74%);
- ▶ ООО «Рыбинская генерация» (доля участия в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Сервис» (доля участия в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергоремонт» (доля участия в уставном капитале – 100%);
- ▶ Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (далее – «Группа Битар») (доля голосующих акций – 100%, см. Примечание 6).

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, 11 котельных, 5 предприятия тепловых сетей. Общая установленная электрическая мощность Группы – 2 556,6 МВт; общая тепловая мощность – 9 334,91 Гкал/час (с учетом арендуемых мощностей).

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Состав акционеров Группы

По состоянию на 30 июня 2019 г., по мнению руководства, ни один из акционеров (или их группа) не осуществляет контроль над Группой.

Акционеры, распоряжающиеся более 5% акций Общества (по информации, имеющейся в распоряжении Общества):

Акционер	На 30 июня 2019 г., %	На 31 декабря 2018 г., %
ООО «Долговое агентство» (прямое распоряжение)	27,00	27,00
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) (прямое распоряжение)	23,59	23,59
Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited) (прямое распоряжение)*	14,54	14,54
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)*	9,55	9,55
Ралтака Энтерпрайзес Лимитед (Raltaka Enterprises Limited) (прямое распоряжение)*	7,25	7,25
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров	18,07	18,07
Итого	100,00	100,00

* 20-22 мая 2019 г. были заключены договоры доверительного управления, согласно которым доверительное управление обыкновенными акциями вышеуказанных компаний в размере доли 23,26% от уставного капитала Общества перешло из доверительного управления компании КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД в доверительное управление компании ООО «СОВЛИНК».

28 июня 2019 г. доля переданная в доверительное управление ООО «СОВЛИНК» из доверительного управления компании КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД, по вышеуказанным компаниям была увеличена до 32,80% от уставного капитала Общества.

По состоянию на 30 июня 2019 г. компания ООО «СОВЛИНК» осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества – компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компания Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (32,80% от уставного капитала Общества). Компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД не осуществляла доверительного управления.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная финансовая отчетность не содержит все сведения и данные, подлежащие раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления промежуточной сокращенной 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 (см. Примечание 6).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

При консолидации активы и обязательства Группы Битар пересчитываются по курсу македонского денара на отчетную дату, а отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по среднему обменному курсу. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, 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.

Сезонный характер деятельности

Уровень спроса на тепловую и электрическую энергию подвержен сезонным колебаниям и зависит от погодных условий. Наибольший объем выручки от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Реализация электрической энергии также подвержена сезонным колебаниям, но в меньшей степени, и наибольший объем выручки от реализации электрической энергии также приходится на период с октября по март.

Сезонный характер деятельности оказывает влияние на потребление топлива и иные затраты. Более того, расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования возрастают в период с апреля по сентябрь. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения доходов и расходов по текущей деятельности согласно учетной политике Группы.

Признаки обесценения активов

Руководство Группы не выявило признаков обесценения основных средств, нематериальных активов, инвестиции в совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» и прочих активов по состоянию на 30 июня 2019 г.

Основные положения учетной политики

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2019 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2019 г.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. (продолжение)

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

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

(б) Основные положения новой учетной политики

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

Активы в форме права пользования

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

Обязательства по аренде

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. (продолжение)

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

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

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный. 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, и отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. (продолжение)

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

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

	Активы в форме права пользования					Итого	Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные 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	–	–	–	193 971	–	193 971	(193 971)
Расходы по амортизации	(66 199)	(108)	(5 357)	(21 552)	(61 096)	(154 312)	–
Процентный расход	–	–	–	–	–	–	(109 556)
Платежи	–	–	–	–	–	–	301 411
На 30 июня 2019 г.	3 085 215	3 024	84 152	172 419	128 155	3 472 965	(1 100 302)

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г., Группа признала расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, к аренде активов с низкой стоимостью и к переменным арендным платежам, в размере 15 749 тыс. рублей.

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. (продолжение)

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. (продолжение)

Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

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

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

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

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

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, которые вступили в силу в отношении финансовой отчетности Группы по состоянию на 30 июня 2019 г. (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

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

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

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

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

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

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

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3. Изменение сопоставимых данных за 6 месяцев 2018 года

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

На дату выпуска промежуточной консолидированной финансовой отчетности за 6 месяцев 2018 года Группы не завершила оценку эффекта применения МСФО 15 и эффект не был отражен в финансовой отчетности. Расчет эффекта и отражение в финансовой отчетности Группы осуществила только при выпуске консолидированной финансовой отчетности по МСФО за 2018 год. Поэтому для целей сопоставимости данных, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 Группа корректирует:

- ▶ получаемые ей компенсации за потери при передаче тепло и электроэнергия и уменьшает расходы на услуги сетевых компаний по передаче тепло и электроэнергия;
- ▶ изменяет отражение выручки от перепродажи электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для собственных нужд и для перепродажи. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 данные операции отражаются свернуто;
- ▶ корректирует ранее признанную выручку по договорам по подключению к тепловым сетям заключенным с индивидуальными потребителями. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 данная выручка должна признаваться равномерно в течение срока службы тепловых сетей.

Наименование строк	Сумма до корректировки за 6 месяцев 2018 г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Выручка	20 000 809	(769 156)	19 231 653
Операционные расходы	(17 601 215)	755 094	(16 846 121)
Расход по налогу на прибыль	(562 525)	2 812	(559 713)

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

Руководство Группы уточнило свое суждение относительно начисления ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности в соответствии с МСФО 9. Группа пересмотрела аллокацию контрагентов в матрице оценочных резервов, между группами, согласно их пересмотренному кредитному рейтингу. Также расходы по начислению ожидаемых кредитных убытков были выделены в отдельные строки в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Данная корректировка включает корректировку операционных расходов за 6 месяцев 2018 года в связи с тем, что руководство Группы пересмотрело свою оценку.

Наименование строк	Сумма до корректировки за 6 месяцев 2018 г. (после корректировки проводки 1 выше)	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Расход по налогу на прибыль	(559 713)	31 970	(527 743)
Операционные расходы	(16 846 121)	140 978	(16 705 143)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки связанные с операционной деятельностью	–	(300 823)	(300 823)

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3. Изменение сопоставимых данных за 6 месяцев 2018 года (продолжение)

3. Изменение сопоставимых данных за 6 месяцев 2018 года в отчете о движении денежных средств в связи с уточнением применения МСФО 9 и МСФО 15, описанное выше:

Наименование строк	Сумма до корректировки за 6 месяцев 2018 г.	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	2 423 231	(173 908)	2 249 323
Прибыль до налогообложения	1 788 364	(173 908)	1 614 456
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	140 978	159 845	300 823
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	4 157 767	(14 062)	4 143 705
Уменьшение кредиторской задолженности	(4 588 718)	14 062	(4 574 656)

4. Связанные стороны

Для целей настоящего раскрытия, связанными сторонами являются акционеры, оказывающие существенное влияние на Группу, компании, осуществляющие доверительное управление акциями Общества, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», АО «АрхоблЭнерго» (с 21 февраля 2018 г. Общество исполняет полномочия единоличного исполнительного органа АО «АрхоблЭнерго»), а также члены Совета директоров, Правления, менеджеры.

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	43 378	50 116
АО «АрхоблЭнерго»	596 781	—

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
АО «АрхоблЭнерго»	312 147	765 842
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	57	—

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Связанные стороны (продолжение)

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 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED)	7 414	–

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

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	2 448	9 669
АО «АрхоблЭнерго»	110 795	348 642
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED)	144 964	137 413

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	82	141
АО «АрхоблЭнерго»	37 379	274 639

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Связанные стороны (продолжение)

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров, членов Правления, менеджеров. К менеджерам Группа относит генерального директора, директоров по направлениям и их заместителей, главного бухгалтера, заместителя генерального директора, технических директоров ТЭЦ, директоров тепловых сетей, исполнительных директоров.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу	258 762	278 158
Краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	258 762	278 158

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.

5. 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 в Республике Северная Македония. Группа не отражает результаты деятельности Группы Битар в отчетных сегментах, т.к. классифицирует ее, как прекращенную деятельность (более подробно смотрите в Примечании 6). Основными потребителями электроэнергии и теплоэнергии, производимых Группой в Российской Федерации являются региональные сбытовые компании.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям на территориях присутствия Группы, которые определяются как отчетные сегменты:

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

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

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

Показатели выручки, себестоимости за 6 месяцев 2019 и 2018 годов, а также суммы активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. соответственно, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме показателей деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» включены показатели АО «ТЭЦ «Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «Рыбинская генерация», ООО «ТГК-2 Сервис», ООО «ТГК-2 Энергоремонт». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10 процентов от общей выручки Группы.

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

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

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
(неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 30 июня 2019 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	1 665 895	1 291 470	661 762	2 042 019	3 950 863	6 513 368	60 240	16 185 617
Выручка от реализации тепла	3 489 722	502 152	1 119 591	724 834	3 818 387	—	26 260	9 680 946
Прочая выручка	332 701	25 671	18 492	119 789	245 633	14 531	350 117	1 106 934
Расходы на топливо	(2 637 438)	(644 326)	(1 087 783)	(1 382 095)	(4 509 463)	—	(16 909)	(10 278 014)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(433 853)	(79 290)	(113 375)	(141 460)	(663 605)	(4 376 591)	(2 154)	(5 810 328)
Водопотребление	(194 342)	(1 090)	(6 102)	(10 235)	(173 946)	(154)	(256)	(386 125)
Транспортировка теплоэнергии	(425 005)	(6 060)	(174 222)	—	(66 744)	(1 476 263)	—	(2 148 294)
Маржинальная прибыль	1 797 680	1 088 527	418 363	1 352 852	2 601 125	674 891	417 298	8 350 736
Операционные активы	9 852 393	8 713 835	2 727 647	5 421 313	8 772 345	3 016 922	1 403 888	39 908 343
Операционные обязательства	(6 139 914)	(1 829 787)	(648 337)	(635 413)	(7 174 180)	(701 886)	(4 159 445)	(21 288 962)

Информация по сегментам за год, закончившийся 30 июня 2018 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	Прочие	Итого
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	1 692 853	1 200 207	700 794	2 027 955	3 967 885	89 175	9 678 869
Выручка от реализации тепла	3 707 092	561 397	1 221 855	645 029	3 644 431	25 195	9 804 999
Прочая выручка	286 817	1 209	5 923	43 574	204 747	26 710	568 980
Расходы на топливо	(2 866 494)	(617 478)	(1 183 041)	(1 244 840)	(4 541 918)	(16 261)	(10 470 032)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(439 570)	(77 198)	(115 041)	(94 884)	(881 056)	(16 069)	(1 623 818)
Расходы на водоснабжение	(186 986)	(1 112)	(6 318)	(8 126)	(162 144)	(185)	(364 871)
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	(443 553)	(6 217)	(196 575)	—	(28 999)	—	(675 344)
Маржинальная прибыль	1 750 159	1 060 808	427 597	1 368 708	2 202 946	108 565	6 918 783
Операционные активы	9 582 010	8 786 873	2 612 629	5 667 266	9 345 507	4 611 466	40 605 751
Операционные обязательства	(6 540 453)	(2 132 729)	(761 821)	(239 358)	(7 136 496)	(3 846 609)	(20 657 466)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (пересчитано)*
Выручка по сегментам (РСБУ)	26 973 497	20 052 848
Свернутое отражение прибыли и себестоимости	(4 165 268)	(755 094)
Прочие корректировки	29 114	(49 597)
Исключение внутригрупповых оборотов	(1 629 321)	(16 504)
Выручка (МСФО)	21 208 022	19 231 653

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 3).

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (пересчитано)*
Маржинальная прибыль по сегментам (РСБУ)	8 350 735	6 918 783
Условно-постоянные расходы*	(5 692 724)	(4 519 189)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	–	(29 664)
Прочие корректировки по МСФО	192 813	(173 908)
Исключение внутригрупповых операций	(4 453)	–
Прочие операционные доходы	190 957	367 714
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности (МСФО)	3 037 328	2 563 736

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

6. Активы, предназначенные для продажи

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Активы, предназначенные для продажи	15 029 153	16 710 427
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(6 372 583)	(8 025 449)
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	8 656 570	8 684 978

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

6. Активы, предназначенные для продажи (продолжение)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности	(163 519)	(634 867)
Базовый убыток от прекращенной деятельности (рублей на обыкновенную акцию)	(0,00015)	(0,00059)

Курсовые разницы в размере 461 685 тыс. рублей, образовавшиеся из-за перевода консолидированных активов и обязательств Группы Битар в валюту представления отчетности, отражены в составе прочего совокупного дохода (224 466 тыс. рублей за 6 месяцев 2018 года).

Наиболее приоритетным вариантом использования Группы Битар является реализация 100% пакета акций третьему лицу. С даты приобретения и по настоящее время руководством Группы ведется поиск покупателя. В связи с экономической нестабильностью, поиск покупателя занял более 12 месяцев, однако, 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».

7. Товарно-материальные запасы

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Топливо	1 266 445	485 717
Запасные части	256 067	170 511
Прочие запасы	572 308	465 939
Итого	2 094 820	1 122 167

Существенное увеличение запасов топлива на 30 июня 2019 г. (на 780 728 тыс. рублей), связано с закупкой топлива для дизельных электростанций, находящихся в Архангельской области. Начало аренды данных электростанций планируется с 1 сентября 2019 г., и входят в состав учрежденной 2 августа компании ООО «ТГК-2 Эксплуатация» (Примечание 19).

8. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 30 июня 2019 г.	Доля владения на 31 декабря 2018 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	Метод долевого участия	49%	49%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

8. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

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

Наименование	Номинальная стоимость на 31 декабря 2018 г. (после корректировок)	Поступление	Корректировка на прибыль (убыток) за период, признание финансовой гарантии согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	Номинальная стоимость на 30 июня 2019 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	740 604	–	1 015 598	1 756 202
Итого	740 604	–	1 015 598	1 756 202

Данные финансовой отчетности совместного предприятия	На 30 июня 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
<i>Оборотные активы</i>	2 242 182	1 957 041
в том числе денежные средства и их эквиваленте в размере	423 432	56 220
<i>Внеоборотные активы</i>	19 902 832	20 302 594
в том числе отложенные налоговые активы в размере	1 292 269	1 228 458
<i>Краткосрочные обязательства</i>	(1 599 746)	(1 264 050)
в том числе краткосрочные обязательства по кредитам и займам в размере	(538 619)	–
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	(19 012 920)	(21 535 886)
Собственный капитал	1 532 348	(540 301)
Доля Группы в стоимости собственного капитала	750 851	(264 747)
Гудвил	161 196	161 196
Прочие затраты, учтенные в стоимости инвестиции	500 231	500 231
Справедливая стоимость гарантии, выданной в пользу совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	343 924	343 924
Стоимость инвестиции на балансе	1 756 202	740 604

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

9. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (пересчитано)*
Расход по отложенному налогу на прибыль	(240 544)	(343 439)
Расход по текущему налогу на прибыль	(449 397)	(232 943)
Итого расход по налогу на прибыль	(689 941)	(576 382)

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 3).

10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 30 июня 2019 г., %	Сроки погашения	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
АО «АЛЬФА-БАНК»	9,9-11,5	2019-2027 годы	8 994 742	10 084 166
Итого долгосрочные заемные средства			8 994 742	10 084 166

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 30 июня 2019 г., %	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		7 741 186	7 412 440
АО «АЛЬФА-БАНК»	11,0	7 725 736	6 957 313
Облигационный займ БО-02*	12,0	—	408 777
ГК «Внешэкономбанк»	10,5	15 450	46 350
Краткосрочные кредиты и займы		27 234	40 173
Начисленные проценты по кредитам и займам		27 234	40 173
Итого краткосрочные заемные средства		7 768 420	7 452 613

* 26 апреля 2019 г. Небанковской кредитной организацией АО «Национальный расчетный депозитарий» произведено погашение выпуска документарных процентных неконвертируемых биржевых облигаций Эмитента на предъявителя серии БО-02 с обязательным централизованным хранением в количестве 3 920 026 штук, а также погашение сертификата и снятие ценных бумаг с учета.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

11. Задолженность по прочим налогам

	На 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	198 268	542 442
Страховые взносы	249 935	293 044
Налог на имущество	78 375	115 705
Прочие налоги	38 562	137 056
Итого задолженность по прочим налогам	565 140	1 088 247

12. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (пересчитано)*
Теплоэнергия	9 416 499	9 551 197
Электроэнергия*	8 658 857	5 448 064
Мощность	2 479 831	3 693 946
Циркуляция воды	337 675	307 491
Подключение к теплосетям**	74 524	43 197
Прочие доходы	240 636	187 758
Итого выручка	21 208 022	19 231 653

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 3).

** В составе выручки по статье «Подключение к теплосетям» за 6 месяцев 2019 года была признана выручка в виде реализации отложенных обязательств по договорам в сумме 49 321 тыс. рублей, за 6 месяцев 2018 года 9 708 тыс. рублей соответственно, которые по состоянию на 1 января 2019 г. и 1 января 2018 г. были отражены в качестве отложенных обязательств.

*** Детальная информация о видах выручки для каждого отчетного сегмента с разбивкой по регионам продаж приведена в Примечании 5.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

13. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (пересчитано)*
Расходы на топливо	10 278 014	10 470 033
Затраты на оплату труда	2 532 083	1 696 174
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	1 446 175	437 532
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 263 432	1 168 571
Теплоэнергия для перепродажи	699 857	958 256
Расходы на сырье и материалы	399 381	380 866
Расходы на водоснабжение	386 124	364 871
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности**	372 231	148 173
Налоги, кроме налога на прибыль	173 169	245 554
Абонентская плата НОРЭМ	135 394	131 763
Услуги по охране	91 385	80 481
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	50 512	139 847
Прочие расходы	599 699	483 022
Итого операционные расходы	18 427 456	16 705 143

* С целью сопоставимости данные были изменены (Примечание 3).

** В составе операционных расходов по статье «Расходы на приобретение электроэнергии» представлены расходы на приобретение электроэнергии ООО «ТГК-2 Энергосбыт» и расходы на обслуживание управленческих активов Группы.

14. Финансовые доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные)
Доход от списания неустойки от Банка ВТБ (ПАО)*	—	654 272
Прочие финансовые доходы	16 525	6 825
Курсовые разницы	13 328	—
Итого финансовые доходы	29 853	661 097

* 2 мая 2017 г. вступило в силу соглашение о реструктуризации задолженности с Банком ВТБ (ПАО), по условиям которого Группой была погашена часть основной суммы долга в размере 2 851 659 тыс. рублей. Оставшаяся часть основного долга в размере 6 653 870 тыс. рублей, была реструктуризирована на срок до 2026 года. Согласно подписанному соглашению Банк ВТБ (ПАО) и Группа договорились о прекращении обязательств по оплате неустойки за несвоевременное погашение задолженности в период с 9 сентября 2016 г. по 2 мая 2017 г., дополнительно Банк ВТБ (ПАО) отказался от взыскания части начисленной до 9 сентября 2016 г. неустойки. По условиям соглашения Банк ВТБ (ПАО) обязался отказаться от оставшейся части неустойки в размере 943 413 тыс. рублей по согласованному графику до 2026 года при условии соблюдения Группой графика платежей по основному долгу. В первом квартале 2018 года Группа досрочно погасила все обязательства по кредиту перед Банком ВТБ (ПАО), в связи с чем 2 апреля 2018 г. Арбитражным судом города Москвы было определено принять отказ Банка ВТБ (ПАО) от неустойки в размере 924 355 тыс. рублей. В консолидированной финансовой отчетности Группой был признан доход от реструктуризации за 2018 год в сумме 654 272 тыс. рублей (с учетом эффекта дисконтирования).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

15. Финансовые расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (пересчитано)*
Проценты по кредитам и займам	1 205 098	1 088 318
Финансовые расходы по договорам финансовой аренды и договорам аренды с правом выкупа	109 556	120 160
Курсовые разницы	—	25 139
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам	16 750	14 632
Результат от покупки валюты	—	5 685
Итого финансовые расходы	1 331 404	1 253 934

16. Прибыль на акцию

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. (неаудирован- ные данные) (пересчитано)*
Прибыль после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	1 998 045	1 085 572
Дивиденды по привилегированным акциям	—	—
Базовая прибыль за отчетный период	1 998 045	1 085 572
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн. штук)	1 076 680	1 076 680
Базовая прибыль на акцию (рублей)	0,00186	0,00101

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

17. Условные активы и обязательства, финансовые инструменты

Условные активы и обязательства

По состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. у Группы имелись права требования в размере 12 812 тыс. долларов США в возмещение убытков по решению суда от 12 октября 2015 г. (дело № А82-13348/2013). В связи с тем, что вероятность поступления денежных средств по данным правам требования не была высокой, дебиторская задолженность не была признана в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

17. Условные активы и обязательства, финансовые инструменты (продолжение)

Условные активы и обязательства (продолжение)

В феврале 2018 года Группа передала права требования по судебному делу компании Кардикор Инвестментс Лимитед (Kardicor Investments Limited) в счет погашения кредиторской задолженности ПАО «ТГК-2». Таким образом, финансовый результат от данной операции за 6 месяцев 2018 года в размере 936 456 тыс. рублей был отражен в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в составе строки «Прочие доходы».

Арбитражным судом Ярославской области вынесено определение от 8 августа 2019 г. по делу № А82-12211/2011, в соответствии с которым Общество привлечено к субсидиарной ответственности по обязательствам Открытого акционерного общества «Тверские коммунальные системы» в размере 1 924 213 тыс. рублей, при этом встречные требования ПАО «ТГК-2» к ОАО «ТКС» (текущая и реестровая задолженность) составляют 4 851 681 тыс. рублей. Общество 12 августа 2019 г. на указанное определение подало апелляционную жалобу. Руководство Группы оценивает вероятность неблагоприятного исхода по данному делу как низкую.

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и Чайна Хуадянь Гонконг Компани Лимитед (China Huadian Hongkong Company Limited). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с Чайна Хуадянь Гонконг Компани Лимитед (China Huadian Hongkong Company Limited) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 30 июня 2019 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 148 734 тыс. долларов США (9 381 501 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2019 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу. Руководство Группы провело оценку ожидаемых кредитных убытков по данной гарантии и оценило их равными 1 045 052 тыс. рублей по состоянию 30 июня 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. ожидаемые кредитные убытки по гарантии составляли 1 260 214 тыс. рублей вследствие чего Группой был признан доход от восстановления расхода по ожидаемым кредитным убыткам в отношении гарантии, отраженный в консолидированном отчете о совокупном доходе и составил за 6 месяцев 2019 года 191 435 тыс. рублей). По результатам оценки ожидаемых кредитных убытков по данной гарантии по состоянию на 30 июня 2018 г. руководство Группы пришло к выводу, что сумма ожидаемых кредитных убытков по сравнению с 31 декабря 2017 г. существенно не изменилась.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Избранные пояснительные примечания к промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

17. Условные активы, финансовые инструменты (продолжение)

Гарантии и поручительства (продолжение)

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». 3 июля 2019 г.

Компания и АО «Альфа-Банк» (гарант) заключили договор о предоставлении банковской гарантии сроком до 2 июля 2020 г. в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ПАО «ТГК-2») по концессионному соглашению от 28 июня 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Костромы. Ежегодная сумма гарантированных обязательств составляет 57 350 тыс. рублей.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой, облигаций серии БО-02, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г., приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительности сроков погашения данных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой, обязательств по финансовой аренде и прочих долгосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г. в основном ввиду того, что изменение рыночных ставок не оказало существенного влияния на справедливую стоимость с даты признания обязательств до 31 декабря 2018 г. и 30 июня 2019 г. соответственно.

18. Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2018 года на годовом Общем собрании акционеров 28 июня 2019 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

19. События после отчетной даты

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

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 35 листа(ов)