

**Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания № 14»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2017 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
I. Общие сведения	14
1. Информация об Обществе	14
2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	15
3. Операционная среда Общества	16
II. Учетная политика	17
1. Основа составления	17
2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	17
3. Основные средства	17
4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	18
5. Финансовые вложения	18
6. Прочие внеоборотные активы	18
7. Запасы	19
8. Расходы будущих периодов	19
9. Дебиторская задолженность	19
10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	19
11. Уставный, добавочный и резервный капитал	20
12. Кредиты и займы полученные	20
13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	20
14. Расчеты по налогу на прибыль	21
15. Признание доходов	21
16. Признание расходов	21
17. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства	21
III. Раскрытие существенных показателей	22
1. Основные средства	22
2. Прочие внеоборотные активы	22
3. Долгосрочные финансовые вложения	23
4. Запасы	23
5. Дебиторская задолженность	24
6. Денежные средства и денежные эквиваленты	25
7. Капитал и резервы	26
8. Кредиты и займы	27
9. Кредиторская задолженность	28
10. Налоги	29
11. Выручка от продаж	30
12. Расходы по обычным видам деятельности	30
13. Прочие доходы и прочие расходы	31
14. Прибыль на акцию	31
15. Связанные стороны	32
16. Информация по сегментам	34
17. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства	35
18. Управление финансовыми рисками	36
19. Принцип непрерывности деятельности	39
20. События после отчетной даты	40

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2017 года;
- отчет о финансовых результатах за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- Существенность**
- Существенность на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом: 119 миллионов российских рублей (млн. руб.), что составляет 1% от себестоимости продаж.

- Ключевые вопросы аудита**
- Учет судебного решения по межтарифной разнице
-

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о бухгалтерской отчетности в целом с учетом структуры Общества, используемых Обществом учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне бухгалтерской отчетности Общества в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности), при наличии таковых, на бухгалтерскую отчетность в целом.

Существенность на уровне бухгалтерской отчетности в целом	119 млн. рублей
Как мы ее определили	1% от себестоимости продаж Общества.
Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности себестоимость продаж, потому что мы считаем, что именно этот базовый показатель наиболее критичен для формирования результатов деятельности Общества. Мы установили существенность на уровне 1%, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Учет судебного решения по межтарифной разнице</p> <p>См. Примечание 3.5 прилагаемой бухгалтерской отчетности.</p> <p>На 31 декабря 2017 года в бухгалтерском балансе в составе строки «Дебиторская задолженность» и в отчете о финансовых результатах в составе строки «Прочие доходы» отчетного периода отражена задолженность и признанный доход в сумме 340 млн. рублей, образовавшийся в результате судебного спора с Министерством финансов Забайкальского края о взыскании убытков по межтарифной разнице.</p> <p>Так как оценка возмещаемости данной задолженности требует профессионального суждения, а также учитывая размер суммы и специфичность указанной операции, мы считаем, что это область аудита представляет собой ключевой вопрос аудита.</p>	<p>Мы изучили материалы данного судебного дела и проанализировали соответствующую судебную практику последних лет, доказывающую, что в подобных спорах Арбитражные суды принимают сторону ресурсоснабжающих организаций.</p> <p>Мы изучили постановление пленума Высшего Арбитражного суда Российской Федерации №87 от 06.12.2013, в котором дается разъяснение судам ситуации по межтарифной разнице.</p> <p>Мы обсудили с руководством Общества способ признания дохода от возмещения причинённых Обществу убытков и возмещаемость соответствующей задолженности.</p> <p>Мы считаем, что соответствующее раскрытие в Примечании 3.5 является надлежащим и достаточным.</p>



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №14» за 2017 год, Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2018 года (но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по данной отчетности), которые, как ожидается, будут предоставлены нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской отчетности за текущий период и, 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 задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Алексей Борисович Фомин.

АО "ПрайсвоутерхаусКуперс"
14 февраля 2018 года
Москва, Российская Федерация

А.Б. Фомин, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000059),
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо: ПАО «Территориальная генерирующая компания №14»

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 7 декабря 2004 г. за №1047550031242

672090, г. Чита, ул. Профсоюзная, д. 23

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г. за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций -
11603050547

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.**

Организация ПАО "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) г. Чита, ул. Профсоюзная 23

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	5 584	2 970	1 682
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	8 830 727	8 656 010	7 831 258
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	41 601	60 047	54 645
3.10	Отложенные налоговые активы	1180	142 808	178 381	308 563
3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	404 933	248 954	1 751 672
	Итого по разделу I	1100	9 425 653	9 146 362	9 947 820
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	770 112	685 871	897 920
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	28 824	32 008	69 458
3.5	Дебиторская задолженность	1230	1 960 200	2 587 392	1 343 147
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	853 266	198 784	285 767
	Прочие оборотные активы	1260	58 344	49 156	83 319
	Итого по разделу II	1200	3 670 746	3 553 211	2 679 611
	БАЛАНС	1600	13 096 399	12 699 573	12 627 431

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал	1310	1 357 946	1 357 946	1 357 946
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 210 100	1 213 848	1 215 907
3.7	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	3 731 271	3 731 271	3 731 271
3.7	Резервный капитал	1360	22 257	22 257	22 257
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	244 064	(49 009)	(468 881)
	Итого по разделу III	1300	6 565 638	6 276 313	5 858 500
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	119 732	925 000	-
3.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	469 989	388 288	327 220
3.17	Оценочные обязательства	1430	334 257	350 067	394 072
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	923 978	1 663 355	721 292
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	3 571 000	2 375 000	3 505 000
3.9	Кредиторская задолженность	1520	1 761 930	2 016 616	2 180 195
	Доходы будущих периодов	1530	1 341	1 322	1 344
3.17	Оценочные обязательства	1540	233 795	352 974	327 321
	Прочие обязательства	1550	38 717	13 993	33 779
	Итого по разделу V	1500	5 606 783	4 759 905	6 047 639
	БАЛАНС	1700	13 096 399	12 699 573	12 627 431

Генеральный директор _____ Лизунов А.А. Главный бухгалтер _____ Шобанова В.И.

14 февраля 2018 г.

**Отчет о финансовых результатах
за 2017 г.**

Организация ПАО "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
3.11	Выручка	2110	12 562 599	12 348 638
3.12	Себестоимость продаж	2120	(11 900 757)	(11 120 423)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	661 842	1 228 215
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	661 842	1 228 215
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 835	1 530
	Проценты к получению	2320	14 402	14 272
3.8	Проценты к уплате	2330	(343 610)	(374 929)
3.13	Прочие доходы	2340	706 783	347 448
3.13	Прочие расходы	2350	(599 991)	(606 402)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	441 261	610 134
3.10	Текущий налог на прибыль	2410	(32 101)	-
	в т.ч. Постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	70 980	46 020
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(86 254)	(60 372)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(40 877)	(107 675)
	Прочее	2460	7 295	(24 274)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	289 324	417 813

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	289 324	417 813
	СПРАВОЧНО			
3.14	Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	2900	0,000213	0,000308
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор _____ Лизунов А.А. / Главный бухгалтер _____ Шобанова В.И.

14 февраля 2018 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2017 г.**

Организация ПАО "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

		Коды
Форма по ОКУД		0710003
Дата (число, месяц, год)		31/12/2017
	по ОКПО	74421763
	ИНН	7534018889
	по ОКВЭД	35.11.1
	по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
	по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	1. Движение капитала					Итого
			Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3100	1 357 946	-	4 947 178	22 257	(468 881)	5 858 500
	За 2016 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	417 813	417 813
	в том числе:							
	чистая прибыль	3211	x	x	x	x	417 813	417 813
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(2 059)	x	2 059	x
	Величина капитала на 31 декабря 2016 г.	3200	1 357 946	-	4 945 119	22 257	(49 009)	6 276 313
	За 2017 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	289 324	289 324
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	289 324	289 324
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(3 748)	x	3 748	x
	Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3300	1 357 946	-	4 941 371	22 257	244 064	6 565 638

2. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	2. Чистые активы		
			На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы:	3600	6 566 979	6 277 635	5 859 844

Генеральный директор Лизунов А.А. Главный бухгалтер Шобанова В.И.

14 февраля 2018 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2017 г.**

Организация ПАО "Территориальная генерирующая компания №14"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии тепловыми электростанциями
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31/12/2017
по ОКПО	74421763
ИНН	7534018889
по ОКВЭД	35.11.1
по ОКОПФ/ОКФС	1 22 47/16
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.	За 2016 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	13 287 175	11 995 784
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 498 076	11 881 752
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	12 817	11 447
3.6	прочие поступления	4119	776 282	102 585
	Платежи - всего	4120	(11 886 871)	(10 652 851)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 500 039)	(6 564 863)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 449 523)	(2 361 544)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(346 631)	(376 135)
	налога на прибыль организаций	4124	(154 080)	(802)
	на оплату прочих налогов и взносов во внебюджетные фонды	4125	(1 309 807)	(1 302 270)
3.6	прочие платежи	4129	(126 791)	(47 237)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 400 304	1 342 933
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	12 414	7 894
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	100	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 441	6 739
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	873	1 155
	Платежи - всего	4220	(1 148 969)	(935 931)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(951 731)	(771 046)
	оплату труда, включаемую в стоимость основных средств	4225	(25 945)	(32 880)
3.6	прочие платежи	4229	(171 293)	(132 005)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 136 555)	(928 037)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	5 013 733	3 815 000
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	5 013 733	3 815 000
	Платежи - всего	4320	(4 623 000)	(4 316 879)
	в том числе:			
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(4 623 000)	(4 316 879)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	390 733	(501 879)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	654 482	(86 983)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	198 784	285 767
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	853 266	198 784
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор _____ Лизунов А.А. Главный бухгалтер _____ Шобанова В.И.

14 февраля 2018 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2017 год**

Коды
31/12/2017
74421763
7534016889
35.11.1
1 22 47/16
384

Дата (число, месяц, год)
по ОКТО
ИНН
по ОКВЭД
по ОКПО/ОКФС
по ОКЕИ

Организация ПАО "Твердотопливная генерирующая компания №14"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электрической энергии, теплотворности, электротоплива, электротехнических изделий

Организационно-правовая форма собственности Публичное акционерное общество/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	5100	2017 г.	3 131	(161)	3 652	-	-	(1 038)	-	-	-	6 783	(1 199)
	5110	2016 г.	1 682	-	1 449	-	-	(161)	-	-	-	3 131	(161)
в том числе:	5101	2017 г.	3 131	(161)	3 652	-	-	1 038	-	-	-	6 783	(1 199)
Авторские права на программы для ЭВМ	5111	2016 г.	1 682	-	1 449	-	-	161	-	-	-	3 131	(161)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период								На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
									10	11						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2017 г.	11 394 387	(3 810 405)	1 087 921	(11 620)	10 491	(711 552)	-	-	-	12 470 688	(4 511 466)			
в том числе:	5210	2016 г.	9 168 018	(3 197 494)	2 240 790	(14 421)	5 222	(618 133)	-	-	-	11 394 387	(3 810 405)			
Здания	5201	2017 г.	1 543 766	(312 848)	41 105	(106)	106	(35 702)	-	-	-	1 584 765	(348 444)			
	5211	2016 г.	1 488 859	(283 463)	59 198	(4 291)	88	(29 473)	-	-	-	1 543 766	(312 848)			
Соружения и передаточные устройства	5202	2017 г.	3 672 134	(1 021 843)	577 470	-	-	(262 701)	-	-	-	4 249 604	(1 284 544)			
	5212	2016 г.	2 078 429	(844 593)	1 601 017	(7 312)	2 398	(179 642)	-	-	-	3 672 134	(1 021 843)			
Машины и оборудование	5203	2017 г.	5 982 456	(2 343 354)	418 592	(5 229)	4 322	(391 546)	-	-	-	6 395 819	(2 730 578)			
	5213	2016 г.	5 422 654	(1 954 756)	560 756	(954)	920	(389 518)	-	-	-	5 982 456	(2 343 354)			
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2017 г.	54 134	(39 688)	19 119	(4 672)	4 539	(6 138)	-	-	-	68 561	(41 269)			
	5214	2016 г.	49 121	(35 390)	5 602	(1 869)	1 150	(5 429)	-	-	-	54 134	(39 688)			
Транспортные средства	5205	2017 г.	138 164	(89 479)	30 860	(466)	434	(15 222)	-	-	-	168 558	(104 267)			
	5215	2016 г.	124 809	(76 246)	14 030	(675)	666	(13 899)	-	-	-	138 164	(89 479)			
Прочие основные средства	5206	2017 г.	3 733	(3 212)	775	(1 147)	1 090	(242)	-	-	-	3 361	(2 364)			
	5216	2016 г.	3 546	(3 040)	187	-	-	(172)	-	-	-	3 733	(3 212)			

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2017 г.	1 072 028	1 076 759	(191 361)	(1 087 921)	871 505
	5250	2016 г.	1 860 734	1 510 119	(58 035)	(2 240 790)	1 072 028
Незавершенное строительство	5251	2017 г.	847 327	934 342	(4 935)	(1 087 921)	688 813
	5251	2016 г.	1 854 452	1 285 314	(51 649)	(2 240 790)	847 327
Оборудование к установке	5252	2017 г.	224 701	144 417	(186 426)	-	182 692
	5252	2016 г.	6 282	224 805	(6 386)	-	224 701

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2017 г.		За 2016 г.	
		1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		763 848		1 886 116
в том числе:					
Здания	5261		40 266		38 207
Соружения и передаточные устройства	5262		452 365		1 324 985
Машины и оборудование	5263		253 656		521 643
Транспортные средства	5264		883		1 141
Прочие основные средства	5265		16 678		140

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		1	2	3	4	5	6
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280		2 743				4 792
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282		2 564				-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283		13 203 480		12 915 330		12 788 386
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284		301 797		344 232		187 760
Основные средства, переданные в залог	5286		50 568		18 607		22 855
Иное использование основных средств, числящихся за балансом	5288		30 292		30 225		-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						7	8				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2017 г.	92 475	(32 428)	-	(9 600)	-	-	(8 846)	82 875	(41 274)
в том числе:	5311	2016 г.	98 475	(43 830)	-	(8 000)	-	-	11 402	92 475	(32 428)
Вложения в уставные капиталы	5302	2017 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	5312	2016 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	53021	2017 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в иные ценные бумаги организаций (облигации, векселя и др.)	5303	2017 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
	5313	2016 г.	7 147	-	-	-	-	x	-	7 147	-
Вложения в иные ценные бумаги других организаций (облигации, векселя и др.)	53032	2017 г.	74 128	(32 428)	-	-	-	-	(8 846)	74 128	(41 274)
	53132	2016 г.	74 128	(43 830)	-	-	-	-	11 402	74 128	(32 428)
Другие виды финансовых вложений	5304	2017 г.	11 200	-	-	(9 600)	-	-	-	1 600	-
	5314	2016 г.	17 200	-	-	(6 000)	-	-	-	11 200	-
Предоставленные займы	53042	2017 г.	11 200	-	-	(9 600)	-	-	-	1 600	-
	53142	2016 г.	17 200	-	-	(6 000)	-	-	-	11 200	-
Финансовых вложений - итого	5300	2017 г.	92 475	(32 428)	-	(9 600)	-	-	(8 846)	82 875	(41 274)
	5310	2016 г.	98 475	(43 830)	-	(8 000)	-	-	11 402	92 475	(32 428)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		резерв от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	резерв под снижение стоимости	величина резерва под снижение стоимости		
						себестоимость	резерв под снижение стоимости						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
Запасы - всего	5400	2017 г.	685 871	-	5 204 018	5 116 717	-	3 060	x	773 172	(3 060)		
в том числе:	5420	2016 г.	897 920	-	4 909 727	(5 121 776)	-	-	-	685 871	-		
Топливо, сырье и материалы	5401	2017 г.	671 848	-	5 196 957	(5 110 993)	-	(3 060)	-	757 812	(3 060)		
	5421	2016 г.	884 243	-	4 848 495	(5 060 890)	-	-	-	671 848	-		
Готовая продукция и товары для перепродажи	5402	2017 г.	14 023	-	5 919	(5 724)	-	-	-	14 218	-		
	5422	2016 г.	13 677	-	61 232	(60 886)	-	-	-	14 023	-		
Прочие запасы и затраты	5403	2017 г.	-	-	1 142	-	-	-	-	1 142	-		
	5423	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период										На конец периода					
			На начало года					поступление					перевод из допосрочной задолженности (и наоборот)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				14		
Долгосрочная дебиторская задолженность в том числе:	5501	2017 г.	322 921	-	6 555	-	-	-	9 455	-	-	-	-	-	-	-	322 021	-
	5521	2016 г.	23 337	-	305 603	-	-	-	(4 178)	-	-	-	-	(1 841)	-	-	322 921	-
Покупатели и заказчики	5502	2017 г.	8 010	-	6 555	-	-	-	(1 583)	-	-	-	-	-	-	-	12 982	-
	5522	2016 г.	10 222	-	1 966	-	-	-	(4 178)	-	-	-	-	-	-	-	8 010	-
Авансы выданные	5503	2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая задолженность	5504	2017 г.	314 911	-	-	-	-	-	(7 872)	-	-	-	-	-	-	-	307 039	-
	5524	2016 г.	13 115	-	303 637	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	314 911	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2017 г.	3 038 185	(773 714)	19 920 195	-	-	-	319 499	20 518 584	-	-	-	283 596	(1 841)	-	2 439 796	(799 617)
	5530	2016 г.	2 176 960	(867 150)	20 144 026	-	-	-	(269 541)	(19 282 815)	-	-	-	352 977	1 841	-	3 038 185	(773 714)
Покупатели и заказчики	5511	2017 г.	1 934 409	(717 621)	14 763 219	-	-	-	(276 835)	(14 924 711)	-	-	-	265 430	-	-	1 792 917	(729 026)
	5531	2016 г.	1 715 654	(653 541)	16 067 732	-	-	-	(203 284)	(15 636 977)	-	-	-	141 204	-	-	1 934 409	(717 621)
Авансы выданные	5512	2017 г.	282 997	(2 032)	1 794 640	-	-	-	(9 329)	(1 962 478)	-	-	-	2 735	-	-	115 189	(7 626)
	5532	2016 г.	106 434	-	1 686 454	-	-	-	(4 080)	(1 469 851)	-	-	-	2 048	-	-	282 997	(2 032)
Налоговые и сборы, социальные страховые и обеспечение	5513	2017 г.	59 249	-	181 430	-	-	-	-	(176 518)	-	-	-	-	-	-	63 161	-
	5533	2016 г.	83 909	-	232 652	-	-	-	-	(258 312)	-	-	-	-	-	-	88 249	-
Прочая задолженность	5514	2017 г.	762 530	(54 061)	3 160 906	-	-	-	(34 335)	(3 454 877)	-	-	-	25 431	-	-	468 559	(62 965)
	5534	2016 г.	270 963	(203 609)	2 187 188	-	-	-	(60 177)	(1 695 635)	-	-	-	209 725	1 841	-	782 530	(54 061)
Итого	5500	2017 г.	3 361 106	(773 714)	19 926 750	-	-	-	319 499	20 528 039	-	-	-	283 596	x	-	2 759 817	(799 617)
	5520	2016 г.	2 200 297	(657 150)	20 449 629	-	-	-	(269 541)	(19 286 993)	-	-	-	352 977	x	-	3 361 106	(773 714)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 г.			На 31 декабря 2016 г.			На 31 декабря 2015 г.		
		по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	4	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	5	по условиям договора	за вычетом резерва сомнительных долгов	8
Всего	5540	1 250 301	450 685	986 252	182 559	1 133 040	269 889			
в том числе:										
Покупатели и заказчики	5541	1 165 280	436 255	889 044	171 423	922 921	263 379			
Авансы выданные	5542	8 274	647	12 341	10 309	-	-			
Прочая задолженность	5543	76 747	13 783	54 867	807	210 119	6 510			

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долговой в краткосрочную задолженность (и наоборот)		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	2017 г.	2 016 616	19 984 256	40 959	(20 278 906)	(995)	-	-	1 761 930
в том числе:	5580	2016 г.	2 180 195	19 374 513	52 914	(19 548 290)	(42 716)	-	-	2 016 616
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	2017 г.	1 097 555	9 728 221	40 959	(10 020 218)	(995)	-	-	845 522
задолженность перед персоналом по зарплате	5562	2016 г.	1 007 496	9 424 452	36 021	(9 348 761)	(21 633)	-	-	1 097 555
задолженность перед госуд. внебюджетными фондами	5563	2016 г.	138 692	2 833 725	-	(2 843 834)	-	-	-	128 583
задолженность по налогам и сборам	5583	2016 г.	185 727	2 751 991	-	(2 799 026)	-	-	-	138 692
задолженность по налогам и сборам	5584	2016 г.	72 245	834 917	-	(830 692)	-	-	-	67 470
авансы полученные	5564	2016 г.	62 552	3 625 746	-	(3 675 512)	-	-	-	72 245
прочие кредиторы	5565	2016 г.	384 341	3 718 068	-	(3 735 960)	-	-	-	384 341
Итого	5566	2016 г.	202 255	2 794 269	-	(2 669 627)	-	-	-	357 383
	5566	2017 г.	519 647	2 273 379	-	(2 394 279)	(18 215)	-	-	292 741
	5566	2016 г.	62 518	211 728	-	(230 022)	-	-	-	28 398
	5560	2017 г.	2 016 616	19 984 256	40 959	(20 278 906)	(995)	x	-	31 042
	5570	2016 г.	2 180 195	19 374 513	52 914	(19 548 290)	(42 716)	x	-	2 016 616

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		3	4	5	6
Всего	2	3	4	5	6
в том числе:	5590	5 016	84 208	160 546	
поставщики и подрядчики	5591	3 839	83 796	155 433	
авансы полученные	5592	1 142	408	4 734	
прочая задолженность	5593	35	4	379	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2017 г.	2016 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	6 186 283	6 080 132
Расходы на оплату труда	5620	2 670 853	2 593 737
Отчисления на социальные нужды	5630	808 620	795 842
Амортизация	5640	709 261	618 133
Прочие затраты	5650	1 525 740	1 032 579
Итого по элементам	5660	11 900 757	11 120 423
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 900 757	11 120 423

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	703 041	469 806	(325 582)	(279 213)	568 052
в том числе:						
Долгосрочные						
Обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5701	350 067	42 036	-	(118 602)	273 501
Прочие оценочные обязательства	5702	-	60 756	-	-	60 756
Краткосрочные						
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5703	151 920	307 985	(305 454)	-	154 451
Обязательства по выплате вознаграждения за выслугу лет	5704	93 499	-	-	(93 499)	-
Обязательства по судебным процессам	5705	74 175	59 029	(6 560)	(67 112)	59 532
Прочие оценочные обязательства	5706	33 380	-	(13 568)	-	19 812

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	721 393	460 434	(385 680)	(93 106)	703 041
в том числе:						
Долгосрочные						
Обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы	5711	394 072	21 080	-	(65 085)	350 067
Прочие оценочные обязательства	5712	-	-	-	-	-
Краткосрочные						
Обязательства по оплате неиспользуемых отпусков сотрудников (включая взносы в социальные фонды)	5713	135 077	348 335	(331 492)	-	151 920
Обязательства по выплате вознаграждения за выслугу лет	5714	93 499	-	-	-	93 499
Обязательства по судебным процессам	5715	57 178	57 639	(12 621)	(28 021)	74 175
Прочие оценочные обязательства	5716	41 567	33 380	(41 567)	-	33 380

Генеральный директор _____ Лизунов А.А. Главный бухгалтер _____ Шобанова В.И.
14 февраля 2018 г.



**ПОЯСНЕНИЯ ПАО «ТГК-14»
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2017 ГОД**

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14» (далее – «ТГК-14» или «Общество») создано на основании решения Совета директоров ОАО РАО «ЕЭС России» (протокол № 176 от 03.09.2004), Распоряжения Правления ОАО РАО «ЕЭС России» (№ 147р от 03.12.2004), зарегистрировано 07.12.2004 в едином государственном реестре под регистрационным номером 1047550031242.

Основная часть активов Общества сформирована по итогам решения внеочередного собрания акционеров Общества от 28.07.2006 о реорганизации Общества в форме присоединения к нему ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания». Уставный капитал Общества был увеличен путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 771 404 422 409 штук номинальной стоимостью 0,1 копейки каждая посредством конвертации в них акций присоединяемых обществ.

Юридический адрес Общества: г. Чита ул. Профсоюзная, 23.

Представительство: г. Москва, Орликов переулок, д.5, стр.1.

09.06.2015 ежегодным собранием акционеров утверждена новая редакция устава Общества, в соответствии с которой Общество меняет название на Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14». Изменение связано с уточнением организационно-правовой формы и приведением ее в соответствие с нормами действующего законодательства (предыдущее название – Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 14»).

Основными видами деятельности Общества являются производство электрической и тепловой энергии; деятельность по эксплуатации тепловых сетей; обеспечение энергоснабжения потребителей, подключенных к электрическим и тепловым сетям Общества.

В состав Общества входят семь филиалов:

- ✓ Читинская генерация;
- ✓ Генерация Бурятии;
- ✓ Читинский энергетический комплекс;
- ✓ Улан-Удэнский энергетический комплекс;
- ✓ Читинский теплоэнергосбыт;
- ✓ Теплоэнергосбыт Бурятии;
- ✓ Административно-управленческий комплекс.

Филиалы и представительство являются обособленными подразделениями, действуют от имени Общества на основании Положений о филиалах и Представительстве.

Всего среднесписочная численность ПАО «ТГК-14» в 2017 г. составляла 5 258 человек (в 2016 г. – 5 633 человека).

Акции Общества обращаются на Московской бирже.

Структура акционерного капитала ПАО «ТГК-14»:

Наименование держателя ценных бумаг	Доля в уставном капитале на 31.12.2017, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2016, %	Доля в уставном капитале на 31.12.2015, %
ООО «Энергопромсбыт»	39,81	39,81	39,81
АО «УК «ТрансФинГруп»	15,74	18,73	18,73
ЗАО «УК «Тринфиико»	24,89	24,89	24,89
Прочие держатели	19,56	16,57	16,57

По состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016, 31.12.2015 и в течение периодов, закончившихся на указанные даты, у Общества не было контролирующего акционера и конечной контролирующей стороны. Контролирующей стороной ООО «Энергопромсбыт» через ОАО «РЖД» является Российская Федерация. АО «УК «ТрансФинГруп» не имеет контролирующей стороны, однако находится под существенным влиянием НПФ «Благосостояние». ЗАО «УК «Тринфиико» действует в качестве доверительного управляющего пенсионными резервами НПФ «Благосостояние». В бухгалтерской отчетности Группы за 2015 год в качестве непосредственного акционера Компании был раскрыт Национальный расчетный депозитарий, номинальный держатель акций, принадлежавших АО «УК «ТрансФинГруп» и ЗАО «УК «Тринфиико».

Общество осуществляет свою операционную деятельность на базе генерирующих мощностей двух регионов: Забайкальского края и Республики Бурятия и является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности.

Кроме того, по договорам аренды Обществом приняты тепловые сети и муниципальные котельные городов Читы и Улан-Удэ. Таким образом, Общество напрямую работает со всеми конечными потребителями тепловой энергии на вышеуказанных территориях.

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров, решающее вопросы избрания Совета директоров, Ревизионной комиссии, аудитора Общества и другие вопросы в соответствии с действующим законодательством и требованиями Устава.

Совет директоров Общества избирает председателя Совета директоров, назначает Генерального директора, решает наиболее важные вопросы текущей деятельности Общества в рамках действующего Устава, принимает решения о датах проведения общего и внеочередного собраний акционеров и представляет ему для утверждения годовой отчет Общества.

Председатель Совета директоров организует работу Совета директоров, контролирует выполнение принятых Советом решений, а также осуществляет другие полномочия в соответствии с Уставом и решениями общего собрания акционеров.

До проведения годового общего собрания акционеров 09.06.2017 в состав Совета директоров Общества входили:

ФИО	Должность
Мясник Виктор Чеславович	Генеральный директор ПАО «ТГК-14» до 19.05.2017
Гениатулин Равиль Фаритович	Информация не представлена
Жолнерчик Светлана Семеновна	Главный советник ПАО «Россети»
Комаров Леонид Викторович	Информация не представлена
Люльчев Константин Михайлович	Заместитель начальника Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»
Бронников Евгений Алексеевич	Генеральный директор ООО «Энергопромсбыт»
Валеев Руслан Равилевич	Первый заместитель начальника Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Бардыханов Арсен Максutowич	Заместитель руководителя Департамента проектного финансирования НПФ «Благосостояние»
Жуков Николай Иванович	Исполнительный директор ЗАО «УК «ТРАНСФИНГРУП»»
Санько Валентин Михайлович	Директор Трансэнерго-филиала ОАО «РЖД»
Алехин Михаил Викторович	Директор департамента проектного финансирования ЗАО УК «ТРАНСФИНГРУП»

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 09.06.2017 состав Совета директоров Общества был избран в следующем составе:

ФИО	Должность
Санько Валентин Михайлович	Директор ОАО «РЖД» по энергетическому комплексу
Валеев Руслан Равилевич	Первый заместитель начальника Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»
Бронников Евгений Алексеевич	Заместитель директора Трансэнерго-филиала ОАО «РЖД» по экономике и финансам
Червоткина Вера Дмитриевна	Начальник Департамента «Казначейство» ОАО «РЖД»
Люльчев Константин Михайлович	Заместитель начальника Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»
Жуков Николай Иванович	Генеральный директор АО «УК «ТРАНСФИНГРУП»»
Бардыханов Арсен Максutowич	Заместитель генерального директора по прямым инвестициям АО «УК «ТРАНСФИНГРУП»»
Мясник Виктор Чеславович	Генеральный директор ПАО «ТГК-14» до 19 мая 2017 г.
Пантелеев Михаил Сергеевич	Советник генерального директора ООО «Осиновская энергетическая компания»
Комаров Леонид Викторович	Независимый член Совета директоров
Гениатулин Равиль Фаритович	Независимый член Совета директоров

Правление ПАО «ТГК-14» является коллегиальным исполнительным органом и действует на основании Устава Общества и Положения о Правлении.

По состоянию на 31.12.2017 в состав Правления входят:

№ п/п	ФИО	Должность	Дата избрания Советом директоров Общества
1.	Лизунов Алексей Анатольевич	Генеральный директор	12.05.2009 (Протокол № 96)
2.	Дорфман Юрий Валентинович	Исполняющий обязанности первого заместителя генерального директора по технической политике – Технического директора	20.10.2011 (Протокол № 131)
3.	Аблязов Андрей Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам	01.02.2016 (Протокол № 192)
5.	Рыжков Игорь Викторович	Заместитель генерального директора по экономической безопасности и режиму	21.09.2012 (Протокол № 153)
6.	Какаулин Алексей Владимирович	Заместитель генерального директора по корпоративно-правовому регулированию	08.08.2016 (Протокол № 201)
7.	Лизунов Юрий Александрович	Заместитель генерального директора по снабжению и закупочной деятельности	26.12.2016 (Протокол № 208)

До проведения годового общего собрания акционеров 09.06.2017 в состав Ревизионной комиссии Общества входили:

ФИО	Должность
Акулов Владимир Владимирович	Начальник Читинского регионального управления Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
Серегина Эльвира Ильинична	Начальник отдела сводной отчетности и расчетов Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД»
Горячева Людмила Валерьевна	Заместитель начальника Читинского регионального управления Центра «Желдорконтроль» – начальник отдела контроля финансово-хозяйственных блоков ОАО «РЖД»
Динер Артур Александрович	Заместитель генерального директора ООО «Энергопромсбыт» по юридическим вопросам
Балабаева Наталья Леонидовна	Руководитель экономического отдела ООО «Энергопромсбыт»

По результатам проведения годового общего собрания акционеров 09.06.2017 состав Ревизионной комиссии Общества был избран в следующем составе:

ФИО	Должность
Акулов Владимир Владимирович	Начальник Читинского регионального управления Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
Серегина Эльвира Ильинична	Начальник отдела сводной отчетности и расчетов Трансэнерго – филиала ОАО «РЖД»
Горячева Людмила Валерьевна	Заместитель начальника Читинского регионального управления – начальник отдела Читинского регионального управления Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
Игнатенко Ольга Александровна	Заместитель начальника отдела Читинского регионального управления Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»
Бурдинский Антон Викторович	Главный ревизор Читинского регионального управления Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»

3. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2017 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Первоначальной стоимостью объектов основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Объекты основных средств, полученные Обществом по результатам присоединения к нему ОАО «Бурятгенерация» и ОАО «Читинская генерирующая компания» в 2006 году, отражаются на балансе по переоцененной стоимости (за минусом суммы накопленной амортизации), определенной предшественниками до реорганизации. Остальные объекты основных средств показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету соответствующих объектов основных средств, включены в их первоначальную стоимость, а начисленные после принятия объектов основных средств к учету – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

При этом проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу, принятые к учету с 01.01.2011, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации № 1 от 01.01.2002. Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	20-50
Сооружения и передаточные устройства	5-30
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	3-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	1-5
Прочие	3-25

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды, либо по стоимости ежегодных арендных платежей, в случае, если в соответствующем договоре аренды не указана стоимость арендованных объектов.

4. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Результаты исследований и разработок», «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, установленным организатором торговли на рынке ценных бумаг (Московской Биржей). Единицей учета таких финансовых вложений является одна ценная бумага.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- ✓ суммы авансов, связанных с капитальным строительством, приобретением основных средств, оборудования, вложения в нематериальные активы;
- ✓ расходы будущих периодов долгосрочного характера;
- ✓ запасы, используемые для создания внеоборотных активов.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по текущей рыночной стоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии производится по способу средней себестоимости.

При отпуске топлива в производство и ином выбытии, его оценка производится по средней себестоимости группы однородных топливных запасов по местам хранения.

Стоимость инструментов, инвентаря, хозяйственных принадлежностей и прочих материально-производственных запасов списываются на затраты в полном размере фактической себестоимости при их передаче в эксплуатацию.

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом на забалансовом счете в течение 5 лет.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

10. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- ✓ платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае незначительности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, а также сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную при переоценке в 2002 г. у прежних собственников, присоединенных к Обществу в 2006 г. в результате реорганизации.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

12. Кредиты и займы полученные

Задолженность Общества заимодавцу (кредитору) по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- ✓ на краткосрочную (до 1 года) задолженность;
- ✓ на долгосрочную (свыше 1 года) задолженность.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную в момент, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Дополнительные расходы, связанные с получением Обществом кредитов и займов, полностью включаются в состав прочих расходов того периода, в котором они возникли.

13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- ✓ оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды);
- ✓ оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком;
- ✓ оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под золоотвалы;
- ✓ прочие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком, признается в полной сумме предъявленных в ходе судебных разбирательств.

Величина оценочного обязательства по рекультивации земель, используемых под золоотвалы, определяется на основании данных о фактической площади земель, занимаемых золоотвалами на отчетную дату и подлежащих рекультивации в будущем, а также данных о стоимости рекультивации 1 гектара таких площадей. При первоначальном признании величина оценочного обязательства по рекультивации золоотвалов включается в стоимость формирующего его актива – объекта основных средств по группе «Сооружения и передаточные устройства», который учитывается по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка (ставки) и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы в отчете о финансовых результатах.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

14. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

15. Признание доходов

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению».

В составе прочих доходов Общества признаны:

- ✓ поступления от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- ✓ прибыль прошлых лет, признанная в отчетном году;
- ✓ другие поступления (доходы) согласно ПБУ 9/99.

16. Признание расходов

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определялась исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.

Общество учитывает управленческие расходы в составе себестоимости продаж.

В составе прочих расходов Общество признает:

- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- ✓ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- ✓ расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера;
- ✓ расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям неработающим пенсионерам, оздоровительные мероприятия и другие расходы;
- ✓ расходы от продажи основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- ✓ другие виды расходов согласно ПБУ 10/99.

17. Прочие оборотные активы и прочие краткосрочные обязательства

В составе прочих оборотных активов Общество отражает НДС по авансам полученным, в составе прочих краткосрочных обязательств – НДС по авансам выданным. Авансы выданные и полученные отражены в балансе в оценке, включающей НДС.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 «Основные средства» табличных пояснений. По состоянию на 31.12.2017 стоимость основных средств, взятых в аренду Обществом и отраженных на счетах забалансового учета, составляет 13 203 480 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 12 915 330 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 12 788 386 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2017 г. первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 944 342 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 794 172 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 414 611 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2017 в состав основных средств входит стоимость оценочного обязательства по рекультивации земель, отнесенная на стоимость объектов основных средств, что на 31.12.2017 составило 22 457 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 23 753 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 29 909 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2017 в составе незавершенного строительства учтены объекты в сумме 161 819 тыс. рублей, работы по которым в течение длительного времени (более 1 года) приостановлены и по которым у Общества на среднесрочную перспективу отсутствуют планы дальнейшего производства работ (на 31.12.2016 – 143 226 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 181 743 тыс. рублей).

Наименование объектов НЗС	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Золоотвал №3 Читинской ТЭЦ-1	123 594	99 993	78 734
Реконструкция т/т от П-2-7 до ТК-8-9 с ДУ 500 мм на ДУ 600 мм протяженностью 1200 метров по ул. Шилова	39 056	28 460	8 698
Реконструкция т/т ДУ 800 мм на ДУ 1000 по ул. Бабушкина от П-2-7 до УРГ L=1650 б с ДУ 500 мм на ДУ 800 мм	-	70 605	14 403
Реконструкция тепломагистрали Ду 500мм-П-2-5-Б-П-7-9-ПНС5 на Ду 800мм	-	-	506 533
Реконструкция тепломагистрали Ду 800мм от ТЭЦ-1-П-2-5 на Ду1000мм	-	-	274 537
Прочие объекты	708 855	872 970	977 829
Итого стоимость объектов незавершенного строительства	871 505	1 072 028	1 860 734

Основные средства, полученные в лизинг

Обществом в 2015 году заключен договор лизинга с ООО «Роспромфинанс» на поставку системы автоматического регулирования (САР) установок Улан-Удэнской ТЭЦ-1 с установкой на общую сумму 209 950 тыс. рублей. Срок действия договора с 24.04.2015 по 31.03.2022.

В соответствии с условиями договоров лизинга, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 208 330 тыс. рублей. В течение 2017 г. выплачено 21 281 тыс. рублей лизинговых платежей (в 2016 г. – 51 773 тыс. рублей). Все имущество, переданное по данным договорам, учитывается на балансе ООО «Роспромфинанс» до момента выкупа оборудования из лизинга.

2. Прочие внеоборотные активы

В составе строки баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены авансы, выданные на капитальное строительство и приобретение внеоборотных активов, а также долгосрочная часть расходов будущих периодов.

Расшифровка строки «Прочие внеоборотные активы» представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Виды прочих внеоборотных активов	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Авансы по капитальному строительству	275 649	94 663	1 640 746
Расходы будущих периодов	104 626	78 582	22 850
Строительные материалы	24 225	75 260	88 076
НДС по объектам незавершенного строительства	433	449	-
Итого	404 933	248 954	1 751 672

На 31.12.2017 авансы, выданные на капитальное строительство, показаны за вычетом начисленного резерва по сомнительной задолженности в сумме 59 863 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 61 070 тыс. рублей, на 31.12.2015 – резерв не создавался).

В составе расходов будущих периодов учтена стоимость программного обеспечения, предполагаемого к использованию в течение более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2017 в составе авансов по капитальному строительству отражен аванс выданный связи с заключением договора с ПАО «Силовые машины» на выполнение работ по реконструкции турбины ПТ-60-90 ст. № 1 Читинской ТЭЦ-1. В соответствии с условиями договора произведена оплата аванса в размере 138 060 тыс. руб., окончательный расчет и поставка оборудования будет произведена в 2019 году.

По состоянию на 31.12.2015 в составе авансов по капитальному строительству была учтена задолженность ООО «Балтпром» в сумме 1 470 727 тыс. рублей. В течение 2014-2015 годов Общество находилось в состоянии судебных разбирательств с ООО «Балтпром» и его правопреемниками. В 2016 году было заключено мировое соглашение с ООО «Балтпром» и его правопреемниками, по результатам которого Обществом были оприходованы товарно-материальные ценности, заактированы строительно-монтажные работы и получены векселя ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие» (Примечание 5), полностью возмещающие сумму вышеуказанного аванса.

3. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного года составляют 41 601 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2016 – 60 047 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 54 645 тыс. рублей), в том числе:

Наименование	Сфера деятельности	Доля владения на 31.12.2017	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Участие в уставных капиталах дочерних обществ					
ОАО «Спецавтохозяйство»	Транспортные услуги	100%	7 137	7 137	7 137
ООО «ЕИРЦ»	Центр приема и обработки платежей	100%	10	10	10
Участие в капитале других организаций					
Акции ПАО «РусГидро» (обыкновенные)	Производство, поставка и продажа электроэнергии	0,0041%	32 854	41 700	30 298
Итого вложений в акции и уставные капиталы			40 001	48 847	37 445
Прочие долгосрочные финансовые вложения – связанные стороны					
Процентный займ ООО «ЕИРЦ»			1 600	11 200	17 200
Итого долгосрочные финансовые вложения			41 601	60 047	54 645

Общество владеет только обыкновенными акциями упомянутых организаций. Доля участия Общества в капиталах обществ в отчетном году по отношению к прошлым отчетным периодам не изменилась.

По состоянию на 31.12.2017 на балансе Общества числились акции ПАО «РусГидро» на общую сумму 32 854 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 41 700 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 30 298 тыс. рублей). Акции ПАО «РусГидро» обращаются на рынке ценных бумаг и отражаются в учете по текущей рыночной стоимости, определенной на основании рыночной цены за 1 акцию по данным Московской биржи (на 31.12.2017 – 0,726 рублей за 1 акцию). Корректировка оценки данных акций в 2017 г. привела к уменьшению их стоимости на 8 846 тыс. рублей (в 2016 г. – увеличение на 11 402 тыс. рублей). Признаков обесценения для других финансовых вложений в 2016 и 2017 гг. не наблюдалось.

В составе долгосрочных финансовых вложений учитывается займ связанной стороне – ООО «ЕИРЦ». Информация о займах выданных и процентах к получению по связанным сторонам содержится в разделе 15 «Связанные стороны».

Задолженность по процентам к получению отражается в составе строки «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

4. Запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 770 112 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2016 – 685 871 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 897 920 тыс. рублей).

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость следующих материально-производственных запасов (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Уголь	467 170	331 400	438 111
Материалы	159 599	203 674	228 750
Мазут	73 430	89 370	90 056
Запасные части	26 305	27 315	67 824
Материалы, переданные подрядчику для выполнения ремонтных работ	12 154	5 955	41 966
Другое технологическое топливо	16 094	14 134	17 536
Итого по строке топливо, сырье и материалы	754 752	671 848	884 243
Готовая продукция и товары для перепродажи	14 218	14 023	13 677
Расходы будущих периодов	1 142	-	-
Итого по строке «Запасы»	770 112	685 871	897 920

Текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов на конец отчетного года была ниже балансовой стоимости. Все запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. На основании вышеуказанного создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей на 31.12.2017 в сумме 3 060 тыс. руб., на 31.12.2016 и на 31.12.2015 резерв не создавался.

Общество не имеет запасов, обремененных залогом.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп приведена в разделе 4 «Запасы» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов).

5. Дебиторская задолженность

Числовая информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей и погашенной в одном отчетном периоде дебиторской задолженности Раздела 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах представлены в развернутом виде.

В составе дебиторской задолженности долгосрочная часть составляет 320 021 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 322 921 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 23 337 тыс. рублей). Данная задолженность образована преимущественно:

- ✓ Беспроцентными векселями: ПАО Банка «ФК «Открытие» на сумму 303 637 тыс. руб. (приобретены в 2016 году, учитываются по номинальной стоимости) со сроком погашения в 2019 г., ОАО «Ульяновскэнерго» на сумму 3 402 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 5 242 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 7 083 тыс. рублей) со сроком погашения в 2019 г. – 2020 гг. В ноябре 2017 года Банк России принял решение о реализации мер, направленных на повышение финансовой устойчивости ПАО Банк «ФК «Открытие», а международное рейтинговое агентство понизило рейтинг банка с Ва3 до В2. Совет директоров Банка России утвердил План участия в осуществлении мер по предупреждению банкротства Банка. С этого момента полный контроль над деятельностью ПАО Банк «ФК «Открытие» перешел к Временной Администрации Управляющей компании Фонда консолидации банковского сектора, что должно обеспечить завершение процедур по докапитализации Банка, выведение его в режим соблюдения общих регулятивных требований Банка России, непрерывность деятельности Банка в последующем и возможность погасить выпущенные векселя в полном объеме.
- ✓ Задолженностью населения и организаций г. Улан-Удэ за ресурсопотребление в сумме 7 440 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 7 430 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 6 865 тыс. рублей) по соглашениям о реструктуризации, предусматривающих равномерное гашение задолженности в период 2019 – 2021 гг.
- ✓ Задолженность по договорам переуступки права требования долга (цессии) со сроком погашения в 2019-2020 гг. в сумме 5 542 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 580 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 3 357 тыс. рублей). Независимо от предполагаемого срока гашения данной реструктурированной задолженности, Обществом не создается резерв под ее обесценение.

В составе дебиторской задолженности краткосрочная часть составляет 1 640 179 тыс. рублей (на 31.12.2016 – 2 264 471 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 1 319 810 тыс. рублей). Данная задолженность образована преимущественно:

- ✓ Задолженностью Министерства финансов Забайкальского края, образовавшуюся в декабре 2017 года на основании постановлений Четвертого арбитражного апелляционного суда о взыскании убытков по межтарифной разнице на сумму 340 330 тыс. руб., в том числе 36 128 тыс. руб. за 2013 г. и 297 536 тыс. руб. за 2014 г., а также суммы судебных издержек в размере 598 тыс. руб. за 2013 г. и 6 068 тыс. руб. за 2014 г.
- ✓ По состоянию на 31.12.2016г. в составе краткосрочной дебиторской задолженности числились векселя ПАО Банк «ФК «Открытие» на сумму 584 698 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году. В течение 2017 г. осуществлена оплата векселями выполненных работ по договору с ООО «ЯМАЛСПЕЦСТРОЙ» на сумму 9 698 тыс. руб. и произведено погашение векселей на сумму 575 000 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность также содержит сальдо операций с дочерними и зависимыми обществами, информация по которым раскрывается в разделе 15 «Связанные стороны» данных Пояснений.

Расшифровка краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности представлена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основными дебиторами Общества являются (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Покупатели и заказчики			
Население	504 547	521 088	509 931
ЗАО «ЦФР»	119 114	131 632	104 404
ОАО «Читаэнергосбыт»	93 900	82 118	56 444
ФГБУ «ЦЖКУ» Минобороны России	58 137	32 370	36 039
ООО «Русэнергосбыт»	33 660	32 933	32 190
ОАО «Новосибирскэнергосбыт»	12 475	6 624	28 818
ООО «Иркутскэнергосбыт»	11 666	28 809	4 977
ОАО «РУСАЛ Братский алюминиевый завод»	10 066	7 967	7 643
ПАО «ЛПГХО»	8 617	10 195	10 984
АО «Петербургская сбытовая компания»	6 014	6 232	3 230
ОАО «РУСАЛ Саяногорский алюминиевый завод»	5 714	4 249	4 096
Авансы выданные			
ОАО «Читаэнергосбыт»	1 123	169 093	-
ОАО «Роснефть»	739	29 735	2 825
ООО «Роспромфинанс»	33 872	44 939	14 198
ОАО «Солид-товарные рынки»	21 518	-	-
НП «Адвокатское бюро «РУСЮРКОНСАЛТ»	20 000	-	-
Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение			
Переплата по налогу на прибыль	55 025	23 868	36 006
Прочие дебиторы			
Министерство финансов Забайкальского края	340 330	-	-
Векселя ПАО Банка «ФК «Открытие»	303 637	888 335	-
ОАО «Читаэнергосбыт»	8 116	67 594	-
Векселя «Ульяновск-Энерго»	7 023	8 924	8 924
ООО «Макс гарант»	-	-	15 853

На 31.12.2017 авансы выданные показаны за вычетом начисленного резерва под обесценение, сумма которого составляет 7 626 тыс. рублей, на 31.12.2016 – сумма резерва составляла 2 032 тыс. рублей, на 31.12.2015 – 0 тыс. рублей.

Детальный анализ краткосрочной дебиторской задолженности по срокам просроченной оплаты представлен в разделе 18.2 «Кредитный риск» настоящих Пояснений.

Дебиторская задолженность, списанная за счет резерва сомнительных долгов, включена в данные по графе «Выбыло» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Соответствующая величина резерва, использованного для списания дебиторской задолженности, отражена по графе «Восстановление/использование резерва» в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности». Величина такого списания составила 92 434 тыс. рублей в 2017 г. (92 765 тыс. рублей – в 2016 г.).

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и эквивалентов денежных средств представлен ниже (тыс. рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Средства в кассе	1 612	1 073	1 006
Средства на расчетных счетах в т.ч.:	843 018	188 538	279 784
ПАО «Промсвязьбанк»	819 791	173 608	270 924
ПАО «Сбербанк России»	20 646	12 539	8 264
АО «АБ «Россия»	2 397	2 016	84
Прочие банки	184	375	512
Итого денежные средства	844 630	189 611	280 790
Эквиваленты денежных средств	8 636	9 173	4 977
Итого денежные эквиваленты	8 636	9 173	4 977
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	853 266	198 784	285 767

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют денежные средства, недоступные для использования.

В декабре 2017 года Банк России принял решение о реализации мер, направленных на повышение финансовой устойчивости ПАО «Промсвязьбанк», а международное рейтинговое агентство Moody's понизило рейтинг банка с Ва3 «Спекулятивная степень» до В2 «Высокоспекулятивная степень». Совет директоров Банка России утвердил План участия в финансовом оздоровлении Банка. С этого момента полный контроль над деятельностью ПАО «Промсвязьбанк» перешел к Временной Администрации Управляющей компании Фонда консолидации банковского сектора, что должно обеспечить непрерывность деятельности банка в последующем и возможность использовать размещенные Обществом средства без ограничений.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества, включена в состав инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств за период по строкам 4119, 4129 и 4229 отражены следующие денежные потоки (тыс. рублей):

Наименование	2017	2016
По строке 4119 «Прочие поступления»	776 282	102 585
Погашение векселей Банка ПАО «ФК «Открытие»	575 000	-
Эффект от свернутого представления НДС	94 315	79 378
Погашение задолженности по договору цессии	63 528	-
Поступления от реализации металлолома	13 804	4 611
Проценты, начисленные на остаток	13 422	13 245
Агентское вознаграждение	488	-
Страховое возмещение	-	3 594
Пени, штрафы по договорам (от поставщиков)	401	775
Прочие поступления	15 324	982
По строке 4129 «Прочие платежи»	(126 791)	(47 237)
Переводы на благотворительные цели	(42 244)	(27 052)
Взыскание по исполнительным листам	(35 953)	-
Госпошлина, штрафы по хоз. договорам	(21 776)	(12 130)
Культурно-массовые мероприятия	(8 343)	(1 296)
Прочее	(18 475)	(6 759)
По строке 4229 «Прочие платежи по инвестиционной деятельности»	(171 293)	(132 005)
Эффект от свернутого представления НДС по операциям по инвестиционной деятельности	(171 293)	(132 005)

7. Капитал и резервы

Уставный капитал

За отчетный год изменений в уставном капитале Общества не происходило. По состоянию на 31.12.2017 уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Состав уставного капитала	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость, рублей	
		размещенных акций	акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	1 357 945 609 114	1 357 945 609,11	-
Итого	1 357 945 609 114	1 357 945 609,11	-

Номинальная стоимость акций Общества по состоянию на 31.12.2017, 31.12.2016 и 31.12.2015 составляла 0,001 рубль.

Резервный капитал

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По итогам работы Общества в 2016 г. отчислений в резервный фонд не производилось в связи с отсутствием соответствующего источника (нераспределенной прибыли). По итогам 2017 года Обществом была сформирована нераспределенная прибыль. Решение о направлении части нераспределенной прибыли на увеличение резервного капитала до 5% от уставного капитала Общества будет принято очередном заседании акционеров в 2018 году.

По состоянию на 31.12.2017 и на предшествующие отчетные даты величина резервного фонда не менялась и составляет 22 257 тыс. рублей или 1,6% от величины уставного капитала.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает эмиссионный доход от выпуска собственных обыкновенных акций в размере 3 731 271 тыс. рублей, относящийся к эмиссии, проведенной до 31.12.2011. В составе строки 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Общество учитывает сумму прироста стоимости объектов основных средств в размере 1 210 100 тыс. рублей, определенную при переоценке в 2002 г. у компаний, присоединенных к Обществу в 2006 г. в результате реорганизации.

8. Кредиты и займы

По состоянию на 31.12.2017 ссудная задолженность Общества составляет 3 690 732 тыс. рублей и состоит из кредитов на пополнение оборотных средств – 3 571 000 тыс. рублей (96,8%) и кредитов на инвестиционные цели – 119 732 тыс. рублей (3,2%).

На две предыдущие аналогичные отчетные даты ссудная задолженность составляла 3 505 000 тыс. рублей и 3 300 000 тыс. рублей (на 31.12.2015 и 31.12.2016 соответственно). В 2017 году займы Обществом не привлекались.

В течении 2017 года было заключено два договора на финансирование инвестиционной программы Общества на общую сумму 970 000 тыс. рублей с графиком выборки. В отчетном периоде Обществом были выданы авансы на капитальное строительство, капитализация процентов по данным договорам не производилась.

Получение кредитов на текущую деятельность производилось в рамках договоров, заключенных в 2016 году, новых кредитных договоров в отчетном году не заключалось. Все кредитные договоры, привлеченные на финансирование операционной деятельности заключены в форме возобновляемых кредитных линий на срок от 2-х до 3-х лет; инвестиционные – на срок 7 лет.

В 2017 году, в том числе в рамках использования возобновляемых кредитных линий, были привлечены кредитные ресурсы на сумму 5 013 732 тыс. рублей, в том числе долгосрочные – 119 732 тыс. рублей, погашено – 4 623 000 тыс. рублей (в 2016 году – 3 815 000 тыс. рублей и 4 316 879 тыс. рублей соответственно).

Во всех кредитных договорах зафиксирован максимально возможный размер процентной ставки, уровень ее изменения привязан либо к изменению ключевой ставки ЦБ, либо устанавливается в момент получения каждого транша. Проценты, начисленные в 2017 году, составили 343 610 тыс. рублей, уплаченные – 343 610 тыс. рублей (в 2016 году – 374 929 тыс. рублей и 376 135 тыс. рублей соответственно).

Снижение расходов по обслуживанию долга обусловлено снижением средневзвешенной процентной ставки по кредитам в течение отчетного года с 11,10% до 8,32%. Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов (комиссия за открытие ссудного счета, за неиспользованный лимит, за досрочное погашение) в 2017 и 2016 годах отсутствовали. Полученные кредитные средства использовались Обществом как на пополнение оборотных средств и финансирование текущей деятельности, так и на финансирование инвестиционной деятельности.

В бухгалтерской отчетности задолженность по кредитам отражена обособленно от задолженности по начисленным процентам, которые учитываются в составе прочей кредиторской задолженности. На конец отчетного года кредиторская задолженность по процентам отсутствует (на 31.12.2016 – отсутствует, на 31.12.2015 – 1 206 тыс. рублей в соответствии с условиями расчетов по кредитным договорам).

Расшифровка кредитных обязательств Общества представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование банка-кредитора	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Долгосрочные кредиты	119 732	925 000	-
Кредиты с фиксированной ставкой			
отсутствуют	-	-	-
Кредиты с плавающей ставкой			
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	92 040	-	-
АО «Солид Банк»	27 692	-	-
ПАО «Промсвязьбанк»	-	925 000	-
Краткосрочные кредиты	3 571 000	2 375 000	3 505 000
Кредиты с фиксированной ставкой			
АО «Всероссийский Банк Развития Регионов»	1 100 000	1 200 000	900 000
ПАО «Сбербанк России»	515 000	775 000	950 000
АО «Газпромбанк»	400 000	-	555 000
АО «Россельхозбанк»	-	-	600 000
ПАО «Промсвязьбанк»	-	-	500 000
Кредиты с плавающей ставкой			
АО «АБ «Россия»	1 555 000	400 000	-
ПАО «Промсвязьбанк»	1 000	-	-
Итого кредиты	3 690 732	3 300 000	3 505 000

Все кредитные договоры содержат ряд финансовых ковенант и ограничительных условий, невыполнение Обществом которых позволяет Кредитору в одностороннем порядке изменить параметры кредитного договора, в том числе требовать досрочного погашения задолженности. В отчетном периоде нарушений исполнения обязательств по кредитным договорам не допускалось.

За отчетный год со стороны кредитных организаций не предъявлялось никаких претензий, связанных с некачественным обслуживанием долга или штрафных санкций, связанных с нарушением обязательств по исполнению договорных условий, несвоевременной уплатой процентов или погашением основного долга. Кредитная история Общества – положительная.

Все кредитные договоры заключены по результатам проведенных конкурсных процедур и надлежащим образом одобрены органами управления Общества. Все кредиты номинированы в рублях. Кредиты на пополнение оборотных средств привлечены без залоговых обязательств, имущественного обеспечения, гарантий или поручительств третьих лиц. Один из двух инвестиционных кредитов (АО «Солид Банк») имеет обеспечение в виде залога имущества, состоящего из административного здания, здания гаража и здания для ремонта счетчиков, общей балансовой стоимостью на 31.12.2017 – 40 240 тыс. рублей.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта (тыс. рублей)

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т. ч.	9 570 000	8 600 000	5 600 000
средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	5 879 268	5 300 000	2 095 000

Прочая информация по заемным средствам

Заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности и, соответственно, расходы по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью, у Общества отсутствовали по состоянию на последние три отчетные даты.

9. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности по крупнейшим кредиторам представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Поставщики и подрядчики в т. ч.:			
АО «Разрез Харанорский»	386 861	477 301	330 342
ОАО «Разрез Тугнуйский»	182 670	227 362	172 453
ЗАО «ЦФР»	33 659	29 449	31 370
АО «У-У Авиационный завод»	26 214	26 047	27 716
ОАО «Читаэнергобыт»	22 059	-	35 716
ООО Ямалспецстрой	18 979	-	-
МУП «Водоканал»	15 889	14 562	18 434
ООО «Макс гарант»	11 506	6 129	9 409
ООО «АТМ»	7 859	-	-
ООО «Теплоэнергоремонт»	2 122	2 013	12 291
ООО «БВ-Консалт»	-	66 000	66 000
ООО ТФК «Уильям Кидд»	-	29 531	-
ООО «Феррум трейд»	-	27 668	-
ООО «Байкал-Сервис»	-	138	16 832
ООО «Байкальские коммунальные сети»	-	-	52 013
ООО «Регион Нафта Ресурс»	-	-	12 351
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами в т. ч.:			
Пенсионному фонду РФ	52 944	60 002	49 351
Фонду обязательного медицинского страхования	12 773	11 989	12 327
Авансы, полученные в т. ч.:			
ООО «Бест Плюс»	24 809	-	15 819
АО «Ипотечная корпорация республики Бурятия»	15 611	-	-
ООО «Дюпон-Инвест»	10 782	-	-
ООО ПК «Электро»	975	500	20 030
ЗАО «Желдорипотека»	-	15 564	15 564
ООО «Энергожилстрой»	-	736	11 736
ОАО «Главное управление обустройства войск»	-	-	28 734

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей и погашенной в одном отчетном периоде кредиторской задолженности отражены в разделе 5.3 табличных пояснений в развернутом виде.

10. Налоги

Краткосрочная задолженность по налогам и страховым взносам на 31 декабря включает (тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Налог на добавленную стоимость	279 892	345 955	302 127
Взносы в фонды социального страхования и обеспечения	67 470	72 245	62 552
Налог на имущество и прочие налоги	33 458	10 858	8 059
Налог на доходы физических лиц	17 875	23 501	23 669
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 870	2 837	7 104
Прочие налоги	1 479	1 189	1 296
Итого	402 044	456 585	404 807

Налог на прибыль организации

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2017 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	441 261	20%	88 252	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(204 385)	20%	(40 877)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	72 794	20%	14 559	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(277 179)	20%	(55 436)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(431 269)	20%	(86 254)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(524 884)	20%	(104 977)	созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	93 615	20%	18 723	погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	354 900	20%	70 980	Постоянное налоговое обязательство

Общество использовало накопленные налоговые убытки прошлых лет в зачет текущего налога за отчетный период в размере 50%, а также использовало налоговые убытки прошлых лет при подаче уточненных деклараций за прошлые налоговые периоды. В результате, сумма налога к уплате в бюджет за 2017 год составила 32 101 тыс. рублей.

Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах за 2016 год

Наименование показателей	Сумма до налога	Ставка налога	Сумма налога	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	610 134	20%	122 027	Условный расход по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	(538 373)	20%	(107 675)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	141 782	20%	28 356	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(680 155)	20%	(136 031)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы	(301 857)	20%	(60 371)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(379 190)	20%	(75 838)	созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	77 333	20%	15 467	погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	230 100	20%	46 020	Постоянное налоговое обязательство

Отложенные налоговые активы и обязательства в 2017 и 2016 году определялись по действующей ставке налога на прибыль, равной 20%.

За отчетный период деятельность Общества по данным налогового учета была признана прибыльной. Начислен условный расход по налогу на прибыль, определенный исходя из бухгалтерской прибыли, в размере 88 252 тыс. рублей (в 2016 году условный расход по налогу на прибыль составил 122 027 тыс. рублей).

Налогооблагаемых временные разницы в 2017 году возникли и были списаны преимущественно, за счет различий в начислении амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

Величина налогооблагаемой прибыли по данным налогового учета до переноса убытков прошлых лет в 2017 г. составила 321 014 тыс. рублей (в 2016 г. – 539 925 тыс. рублей), с учетом переноса убытка в 2017 г. – 160 507 тыс. рублей (в 2016 г. – 0 тыс. рублей).

11. Выручка от продаж

Выручка от продаж за минусом НДС и аналогичных обязательных платежей (тыс. рублей):

Наименование показателя	2017	2016
Выручка от реализации теплоэнергии	7 558 490	7 380 162
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	4 689 535	4 446 315
Выручка от технического присоединения потребителей к сетям	190 471	395 002
Прочая выручка	124 103	127 159
Итого	12 562 599	12 348 638

Информация по сегментам образования выручки приведена в разделе 16 «Информация по сегментам» данных Пояснений.

12. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат на производство ведется по объектам учета затрат, к которым относятся: единица продукции или её вид, вид работ или услуг, которые могут быть измерены в количественном и стоимостном выражении, а также могут быть отделены от других таких же объектов и самостоятельно проданы или переданы.

При калькулировании себестоимости единицы продукции применяется способ суммирования затрат. Объектами калькулирования являются: на электростанциях и котельных – произведенная электрическая и тепловая энергия; в тепловых сетях – передача и распределение тепловой энергии.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» и участвуют в формировании производственной себестоимости продукции.

Структура производственной себестоимости представлена в таблице ниже (тыс. рублей):

Наименование статьи	2017	2016
Топливо	4 280 987	4 095 225
Заработная плата	2 667 097	2 593 737
Энергия	1 198 494	1 396 836
Отчисления на социальные нужды	808 620	795 842
Амортизация	709 261	618 133
Сырье и материалы	633 378	518 048
Прочие операционные расходы	543 304	386 789
Услуги по ремонтам	392 533	156 534
Налоги	199 365	176 615
Расходы по аренде	157 390	143 104
Услуги ОАО «СО ЕЭС»	77 665	68 738
Горюче-смазочные материалы	73 424	72 147
Охрана	55 706	49 648
Юридические и консультационные услуги	44 339	11 695
Коммунальные услуги	25 101	7 754
Услуги автотранспорта	18 330	13 887
Расходы по сопровождению, организации и проведению собраний акционеров	15 762	15 691
Итого	11 900 756	11 120 423

Расходы по экологическим мероприятиям, отраженные в составе расходов по обычным видам деятельности в отчетном периоде составили 104 788 тыс. рублей (в 2016 г. – 64 066 тыс. рублей), в том числе (тыс. рублей):

Наименование	2017	2016
Мероприятия по охране водных объектов	52 778	29 205
Вывоз золошлаков	25 248	8 939
Ремонты золоулавливающего оборудования	17 521	15 903
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 653	8 123
Поддержание уровня озера Кенон	2 588	1 896
Итого	104 788	64 066

13. Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка статей прочих доходов и расходов представлена следующим образом (тыс. рублей):

Наименование показателя	2017	2016
Прочие доходы, в том числе	706 783	347 448
Компенсация за разницу в тарифах за 2013-2014 гг. (бюджетное финансирование) (Примечание 5 данных Пояснений)	333 665	-
Доходы от восстановления оценочного обязательства по рекультивации земель под золоотвалами	118 602	65 085
Доходы от восстановления резервов	101 583	-
Штрафы, пени полученные	35 926	48 620
Реализация материалов	21 076	28 346
Возврат госпошлины	20 578	19 477
ТМЦ, оприходованные от списания, ликвидации ОС, НЗС и излишки, выявленные по результатам инвентаризации	15 374	64 738
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	13 429	44 702
Доходы от сдачи в аренду	13 270	11 843
Списание кредиторской задолженности	6 655	42 716
Иные доходы	26 625	21 921
Прочие расходы, в том числе	599 991	606 402
Создание резерва под сомнительную дебиторскую задолженность	117 129	71 119
Материальная помощь и другие выплаты работникам	105 803	70 547
Расходы от создания прочих резервов	60 756	-
Штрафы, пени, неустойки	47 092	53 854
Спонсорская помощь	45 000	40 000
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	43 574	4 820
Процентный расход в связи с сокращением периода дисконтирования оценочных обязательств	42 036	21 080
Госпошлина, судебные издержки	36 401	27 231
Культурно-массовые и спортивные мероприятия	14 854	4 609
Реализация материалов	13 766	16 607
Расходы по переоценке финансовых вложений	8 846	-
Услуги банков	7 146	9 223
Невозмещаемый НДС	5 702	7 111
Расходы на благотворительность	4 674	5 185
Расходы в связи с предоставлением имущества в аренду	4 121	2 556
Материальная помощь пенсионерам	4 205	2 895
Консультационные и юридические услуги, связанные с ведением судебных разбирательств	2 786	93 010
Расходы от списания ОС и НЗС	1 862	54 572
Списание дебиторской задолженности	1 205	3 821
Расходы на установку приборов учета	745	58 241
Расходы в связи с участием в других организациях	543	357
Создание оценочного обязательства по судебным процессам	-	29 618
Иные расходы	31 745	29 946

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Прибыль рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 «Отчета о финансовых результатах»).

В 2017 году базовая прибыль на акцию составила 0,0002 рублей.

Наименование показателя	2017	2016
Базовая прибыль за отчетный год тыс. рублей	289 324	417 813
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций	1 357 945 609 114	1 357 945 609 114
Базовая прибыль на акцию, рублей	0,000213	0,000308

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

15. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Перечень связанных сторон, определенных Обществом на 2017 год, включает дочерние общества, акционеров и основной управленческий персонал – членов Совета директоров и членов Правления Общества.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица	Характер отношений с ПАО «ТГК-14»
Дочерние хозяйственные общества		
1	АО «Спецавтохозяйство»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании
2	ООО «ЕИРЦ»	Обществу принадлежит 100% уставного капитала компании
Другие связанные стороны		
3	ОАО «РЖД», его филиалы и дочерние общества	ОАО «РЖД» владеет 51% уставного капитала ООО «Энергопромсбыт»
4	ЗАО «Национальный капитал»	Владеет 24,5% уставного капитала ООО «Энергопромсбыт»
5	ООО «Трансфинкапитал»	Владеет 24,5% уставного капитала ООО «Энергопромсбыт»

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам представлена в нижеследующей таблице (тыс. рублей):

Наименование связанной стороны	2017	2016
Дочерние общества		
АО «Спецавтохозяйство»	905	913
ООО «ЕИРЦ»	437	626
Другие связанные стороны		
Реализация теплотенергии ОАО «РЖД», его филиалам и дочерним обществам, в т. ч.:	300 810	286 973
ОАО «РЖД»	82 679	88 506
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	176 901	134 847
Улан-Удэнская дистанция гражданских сооружений Восточно-Сибирской дирекции инфраструктуры – СП ВСЖД	22 997	23 482
НУЗ «Дорожная клиническая больница на ст. Чита-2 ОАО «РЖД»	3 406	18 837
НУЗ «Отделенческая клиническая больница на ст. Улан-Удэ ОАО «РЖД»	3 007	8 771
Прочие филиалы и дочерние общества ОАО «РЖД»	11 820	12 530
Реализация химически очищенной воды и конденсата ОАО «РЖД», его филиалам и дочерним	17 492	24 626
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорремаш»	15 632	17 449
Прочие филиалы и дочерние общества ОАО «РЖД»	1 860	7 177
Итого реализация связанным сторонам	319 644	313 138

В 2017 и 2016 гг. реализация электрической и тепловой энергии осуществлялась Обществом по утвержденным тарифам ФСТ и РСТ соответственно. Прочая реализация товаров, работ и услуг осуществлялась по рыночным ценам, кроме услуг технического присоединения, тарифы на которые регулируются местными органами самоуправления.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила (тыс. рублей):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2017	2016
Дочерние общества		
АО «Спецавтохозяйство» (транспортные услуги)	36 522	35 068
АО «Спецавтохозяйство» (подрядные работы)	270 519	115 097
АО «Спецавтохозяйство»	24 203	25 581
ООО «ЕИРЦ»	7 406	7 993
Другие связанные стороны		
Транспортные услуги ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	16 616	17 587
Прочие	3 673	3 703
Итого закупки у связанных сторон	358 939	205 029

Операции с вышеперечисленными связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами (тыс. рублей с НДС):

Наименование связанной стороны (вид закупок)	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Дебиторская задолженность			
Дочерние общества	34 411	22 124	3 047
АО «Спецавтохозяйство»	13 701	7 314	2 463
ООО «ЕИРЦ»	20 710	14 810	584
Дебиторская задолженность ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	16 540	24 117	9 590
Улан-Удэнский ЛВРЗ-филиал ОАО «Желдорреммаш»	4 885	9 227	5 938
ОАО «РЖД», прочие филиалы и дочерние общества ОАО «РЖД»	11 655	14 890	3 652
Итого дебиторская задолженность по связанным сторонам	50 951	46 241	12 637
Кредиторская задолженность			
Дочерние общества	15 696	6 455	5 119
АО «Спецавтохозяйство»	14 986	5 708	4 192
ООО «ЕИРЦ»	710	747	927
Кредиторская задолженность ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	18 329	21 318	25 205
Итого кредиторская задолженность по связанным сторонам	34 024	27 773	30 324

Денежные потоки со связанными сторонами (тыс. рублей)

Наименование связанной стороны	2017	2016
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступило денежных средств, в том числе		
от продажи теплотенергии ОАО «РЖД», его филиалов и дочерних обществ	307 597	307 419
Улан-Удэнский ЛВРЗ – филиал ОАО «Желдорреммаш»	155 143	149 550
ОАО «РЖД», его филиалы и дочерние общества	152 454	158 869
прочие поступления		
Направлено денежных средств, в том числе		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(368 166)	(231 025)
АО «Спецавтохозяйство»	(332 660)	(174 143)
ОАО «РЖД», его филиалы и дочерние общества	(35 507)	(56 882)
Прочие платежи	(7 437)	(8 161)
ООО «ЕИРЦ»	(7 437)	(8 161)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ	855	6 000
Поступило денежных средств, в том числе		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	855	6 000
ООО «ЕИРЦ»	855	6 000

Займы, выданные связанным сторонам, относятся к денежным потокам по инвестиционной деятельности.

Задолженность по займам, выданным связанным сторонам

Наименование	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Займы выданные – процентные	1 610	11 200	17 200
Дочернее общество – ООО «ЕИРЦ»	1 610	11 200	17 200
Итого займы, выданные связанным сторонам	1 610	11 200	17 200

Задолженность по займам на 31.12.2016 сформирована из нескольких траншей по долгосрочному займу, выданному дочернему предприятию ООО «ЕИРЦ» на срок до 31.12.2018. Договор займа предусматривает ежемесячное начисление и выплату процентов исходя из годовой ставки 12,88%.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их списки приведены в разделе «Общие сведения» пояснений.

Общая сумма краткосрочных вознаграждений (заработная плата, премии, льготы), начисленных основному управленческому персоналу составила в 2017 году 100 908 тыс. рублей, в 2016 году – 62 570 тыс. рублей.

Члены Правления в рамках существующего в Обществе коллективного соглашения также являются участниками долгосрочной программы негосударственного пенсионного страхования, в рамках которой Общество перечисляет средства в Негосударственный пенсионный фонд электроэнергетики (НПФЭ). Поскольку перечисление средств осуществляется без привязки к конкретному пенсионному счету сотрудника, достоверно оценить сумму таких отчислений в отношении членов Правления в 2017 г. не представляется возможным. Общая сумма отчислений в НПФЭ в 2017 году в отношении всех сотрудников Общества составила 24 160 тыс. рублей (в 2016 г. – 6 000 тыс. рублей).

16. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории двух субъектов РФ:

- ✓ Забайкальский край;
- ✓ Республика Бурятия.

Данная географическая сегментация берется руководством Общества за основу при проведении регулярного анализа и оценки деятельности Общества в целом. Учетная политика Общества также выделяет географию как основу для составления сегментной отчетности.

Наименование показателя	Забайкаль-ский край	Республика Бурятия	Итого по обществу
За 2017 год			
Выручка сегмента	6 923 470	5 639 129	12 562 599
Затраты по сегментам	(6 793 956)	(5 049 490)	(11 843 446)
Прибыль сегмента	129 514	589 639	719 153
Доходы, не распределенные по сегментам	-	-	680 982
Расходы, не распределенные по сегментам	-	-	(958 874)
Амортизационные отчисления по ОС за год	374 685	331 489	706 173
За 2016 год			
Выручка сегмента	6 942 849	5 405 789	12 348 638
Затраты по сегментам	(6 332 703)	(4 774 454)	(11 107 157)
Прибыль сегмента	610 146	631 335	1 241 481
Доходы, не распределенные по сегментам	X	X	363 250
Расходы, не распределенные по сегментам	X	X	(994 597)
Амортизационные отчисления по ОС за год	(299 223)	(318 542)	(617 765)

Выручка (доходы) сегментов формируются в результате операций с внешними покупателями. Операции с другими сегментами не осуществляются.

Результат сопоставления финансового результата по сегментам, показанного в графе «Итого по Обществу», строке «Прибыль (убыток) сегмента» и прибыли (убытка) до налогообложения Общества, приведенной по строке 2300 отчета о финансовых результатах, приведен ниже:

Наименование показателя	2017	2016
Прибыль сегментов	719 153	1 241 481
Управленческие расходы	(57 310)	(13 266)
Доходы от участия в других организациях	1 834	1 530
Проценты к получению	14 402	14 272
Проценты к уплате	(343 610)	(374 929)
Прочие доходы	664 746	347 448
Прочие расходы	(557 955)	(606 402)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения (строка 2300)	441 260	610 134

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось в виду нецелесообразности и отсутствия необходимой основы.

Наименование показателя	Забайкаль-ский край	Республика Бурятия	Итого по обществу
На 31.12.2017			
Активы сегмента	5 393 736	5 785 492	11 179 228
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	1 917 171
Активы – всего	-	-	13 096 399
Обязательства сегмента	1 063 157	854 436	1 917 593
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	4 613 169
Обязательства – всего	-	-	6 530 762
На 31.12.2016			
Активы сегмента	5 240 087	5 890 014	11 130 101
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	1 569 472
Активы – всего	4 979 037	5 772 065	12 699 573
Обязательства сегмента	1 146 494	1 120 835	2 267 329
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	4 155 931

Наименование показателя	Забайкальский край	Республика Бурятия	Итого по обществу
Обязательства – всего	1 158 104	1 109 223	6 423 260
На 31.12.2015			
Активы сегмента	5 384 598	6 336 358	11 720 956
Активы, не распределенные по сегментам	X	X	906 475
Активы – всего	5 384 598	6 336 358	12 627 431
Обязательства сегмента	1 225 444	1 237 462	2 462 906
Обязательства, не распределенные по сегментам	X	X	4 306 025
Обязательства – всего	1 225 444	1 237 462	6 768 931

Нераспределенные активы представляют собой активы, которые не могут быть прямо отнесены к определенному операционному сегменту, а также те активы, которые не находятся под контролем операционного сегмента для целей принятия управленческих решений. Данные активы включают в себя такие активы Общества, как денежные средства, финансовые вложения и отложенные налоговые активы, а также активы центрального аппарата управления Общества, контроль за которыми осуществляет руководство.

К обязательствам сегментов относятся все краткосрочные и долгосрочные обязательства, за исключением обязательств перед бюджетом по налогу на прибыль, обязательств по кредитам и займам, полученным на финансирование деятельности Общества в целом, а также отложенные налоговые обязательства и долгосрочные оценочные обязательства.

Принимая во внимание, что действующая в Обществе система бухгалтерского учета не позволяет произвести с достаточной надежностью разделение платежей поставщикам и подрядчикам, а также поступлений от покупателей и заказчиков в разрезе отчетных сегментов, Общество не раскрывает в соответствии с пунктом 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» в бухгалтерской отчетности денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в разрезе отчетных сегментов, определенных в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

17. Оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Оценочные обязательства

В соответствии с учетной политикой Общество создает следующие оценочные обязательства:

- ✓ оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков (включая взносы в социальные фонды);
- ✓ оценочное обязательство по судебным процессам с высокой вероятностью негативного исхода, в которых Общество выступает ответчиком;
- ✓ оценочное обязательство по выплатам вознаграждения за выслугу лет;
- ✓ оценочное обязательство по рекультивации земель, используемых под золоотвалами;
- ✓ прочие оценочные обязательства.

В соответствии с учетной политикой, величина оценочного обязательства по рекультивации земель под золоотвалами на каждую из отчетных дат определена путем дисконтирования прогнозируемой (с учетом индекса потребительских цен) стоимости объема работ, необходимых для осуществления рекультивации земель, по сроку исполнения оценочного обязательства в будущем.

В качестве коэффициента дисконтирования на каждую отчетную дату использовалась доходность российских суверенных облигаций ОФЗ со сроком погашения, максимально приближенным к дате исполнения основной части обязательств по рекультивации:

Наименование	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Ставка дисконтирования	8,28%	8,56%	9,75%

В 2017 году было восстановлено оценочное значение по рекультивации на сумму 118 602 тыс. рублей вследствие изменения оценочного значения (площадь участков, которым потребуется рекультивация) на 31.12.2017 по сравнению с 31.12.2016. Обществом была проведена тахеометрическая съемка, по материалам съемки были уточнены площади объектов рекультивации на Улан-Удэнской ТЭЦ-1 и ТЭЦ-2. В результате чего площадь объектов, подлежащих рекультивации снизилась на 64,81 Га.

В 2016 году было восстановлено оценочное значение по рекультивации на сумму 65 084 тыс. рублей вследствие изменения оценочного значения (стоимость рекультивации 1 кв.м) на 31.12.2016 по сравнению с 31.12.2015.

В связи с окончанием в декабре 2019 года срока действия договора аренды и переходом на концессию, по состоянию на 31.12.2017г. создан резерв в сумме 60 756 тыс. руб. под расходы, которые Общество понесёт в 2019 году. По договоренности с администрацией г. Читы на концессию перейдут объекты муниципальных котельных и тепловых сетей от котельных, а объекты «Тепловые сети» пойдут на пролонгацию по договору аренды.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 469 806 тыс. рублей (в 2016 г. – 460 434 тыс. рублей).

Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2017, на 31.12.2016 и на 31.12.2015 Общество не выступало в качестве поручителя по обязательствам третьих лиц.

В 2017 году Общество в качестве истца и ответчика принимало участие в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства Общества, на 31.12.2017 не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества, и под которые не было создано оценочное обязательство.

С 2008 г. в Обществе действует программа негосударственного пенсионного обеспечения (НПО) работников, созданная в целях повышения социальной защищенности сотрудников Общества. Данная программа входит в перечень гарантий, полагающихся сотрудникам Общества в рамках существующего коллективного договора. Руководство Общества полагает, что данные обязательства по отчислениям в НПО могут составлять значительные суммы. Однако в связи с отсутствием в Федеральных стандартах бухгалтерского учета в РФ методики оценки подобного рода обязательств, Общество не отражает их в своей бухгалтерской отчетности.

В финансовой отчетности по МСФО по состоянию на 31.12.2016 сумма таких обязательств составляла 262 932 тыс. рублей. На момент подготовки данной бухгалтерской отчетности, величина пенсионных обязательств для целей МСФО за 2017 год еще не определена.

Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Новые правила, являются более детальными и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях. Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию. На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31.12.2017 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

18. Управление финансовыми рисками

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный 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.

18.1. Рыночный риск

Общество подвержено воздействию следующих рыночных рисков: изменению процентных ставок по полученным кредитам и займам выданным, а также колебаниям курсовой стоимости акций ПАО «РусГидро», учитываемых в составе долгосрочных финансовых вложений. Рыночные риски, связанные с колебаниями курсов иностранных валют, не могут повлиять на деятельность Общества, поскольку все операции Общество проводит в рублях.

Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать напрямую, например, изменение процентной ставки и биржевых котировок акций.

Риск изменения процентной ставки

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, что обусловлено наличием процентных обязательств в пассивах Общества.

В целях минимизации риска изменения процентных ставок Общество предпринимает следующие шаги:

- ✓ Диверсификация кредитного портфеля посредством привлечения кредитов по фиксированным процентным ставкам, на разные сроки, а также осуществление финансирования в разных кредитно-финансовых институтах;
- ✓ Мониторинг кредитного рынка с целью выявления наиболее благоприятных условий финансирования.

Если бы на 31.12.2017 процентные ставки по кредитам с фиксированными процентными ставками были на 1% ниже (2016 г.: на 1% ниже), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год составила бы на 24 567 тыс. рублей (2016 г.: на 31 900 тыс. рублей) больше, в основном вследствие сокращения процентных расходов.

Прочий ценовой риск

Общество подвержено риску изменения цены акций ПАО «РусГидро». Если бы на 31.12.2017 цены на акции были на 10% (2016 г. – на 10%) ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 3 284 тыс. рублей (2016 г. – 4 885 тыс. рублей) меньше.

18.2. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета, выдачи поручительств за третьих лиц.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, отражен по балансовой стоимости активов в бухгалтерском балансе и включает следующее (тыс. рублей):

Наименование показателя	На 31.12.2017	На 31.12.2016	На 31.12.2015
Финансовые вложения	1 600	11 200	17 200
Займы выданные	1 600	11 200	17 200
Дебиторская задолженность (Торговая и прочая)	1 789 507	2 248 178	1 152 804
Денежные средства и денежные эквиваленты	853 266	198 784	285 767
Итого максимальный кредитный риск	2 644 373	2 458 162	1 455 771

В связи с отсутствием независимой оценки платежеспособности покупателей Общество оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание финансовое состояние и кредитную историю. Между тем, по договорам, в рамках которых Общество выступает гарантирующим поставщиком (мощности), процедура первичного анализа добросовестности заказчика не применяется ввиду наличия у Общества законодательных ограничений на отказ от сотрудничества.

Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, Общество считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей и другую информацию по кредитному риску. В таблице ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности в разрезе интервалов, используемых руководством для целей анализа и начисления резерва по сомнительной задолженности (тыс. рублей):

Сроки	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
Юридические лица						
Непросроченная и не обесцененная	1 215 013	-	1 651 961	-	545 678	-
Просроченная менее 45 дней	57 776	-	39 710	-	43 433	-
Просроченная от 46 - 90 дней	13 848	(6 923)	64 361	(32 181)	15 414	(7 707)
Свыше 90 дней	413 236	(413 236)	372 147	(372 147)	492 468	(492 468)

Сроки	На 31.12.2017		На 31.12.2016		На 31.12.2015	
	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв	Баланс до резерва	Резерв
Физические лица						
Непросроченная и не обесцененная	205 848	-	184 640	-	378 625	-
Просроченная менее 135 дней	287 895	-	325 131	-	165 804	-
Просроченная от 136 - 180 дней	32 100	(16 050)	29 112	(14 556)	23 114	(11 557)
Свыше 180 дней	355 780	(355 780)	352 798	(352 798)	345 418	(345 418)
Итого	2 581 496	(791 989)	3 019 860	(771 682)	2 009 954	(857 150)

Сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определяется руководством Общества исходя из платежеспособности конкретных потребителей, тенденций и анализа прошлых платежей и ожидаемых в будущем потоков денежных средств, а также сроков получения судебных решений о взыскании просроченной задолженности.

Руководство Общества полагает, что вероятность своевременного погашения дебиторской задолженности подвержена влиянию экономических факторов, но при этом считает, что риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, является низким.

Денежные средства Общества размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета. Несмотря на тот факт, что некоторые банки не имеют международного кредитного рейтинга, руководство Общества оценивает их как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на российском рынке.

Концентрация кредитного риска

Общество не подвержено концентрации кредитного риска, ни один из дебиторов Общества не превышает 10% величины чистых активов Общества, а расчетные счета размещены в различных кредитных учреждениях с высокими кредитными рейтингами.

18.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Общество инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также дебиторскую задолженность и акции «РусГидро», которые могут быть оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Казначейство Общества контролирует ежедневную и ежемесячную позицию по ликвидности в целях прогнозирования и оперативного предотвращения кассовых разрывов.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2017 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и относящихся к ним суммам начисленных на отчетную дату процентов.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату.

В случае, если в рамках существующих договорных отношений по состоянию на отчетную дату имелись нарушения, позволяющие кредитору требовать досрочный возврат суммы задолженности, такие обязательства включены в категорию обязательств до востребования.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2017 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	866 000	1 020 000	1 685 000	119 732	3 690 732
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	844 599	386	83	454	845 522
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	416 210	1 700	7 221	5 312	430 443
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	128 583	-	-	-	128 583
Итого	2 255 392	1 022 086	1 692 304	125 498	5 095 280

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2016 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	300 000	1 205 000	870 000	925 000	3 300 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1 029 952	1 381	66 076	146	1 097 555
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	485 244	75	2 290	19	487 628
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	138 684	-	-	8	138 692
Итого	1 953 880	1 206 456	938 366	925 173	5 023 875

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2015 (тыс. рублей):

Наименование	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	2 555 000	350 000	600 000	-	3 505 000
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	902 914	23 800	80 782	-	1 007 496
Прочая кредиторская задолженность (включая задолженность по налогам)	445 571	3	21 751	-	467 325
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	185 727	-	-	-	185 727
Итого	4 089 212	373 803	702 553	-	5 165 548

19. Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило настоящую бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа Общества к финансовым ресурсам.

По состоянию на 31.12.2017 текущие обязательства Общества превышали текущие активы на величину 1 936 036 тыс. рублей (на 31.12.2016 – на 1 206 694 тыс. рублей, на 31.12.2015 – на 3 368 028 тыс. рублей).

Руководство Общества рассматривает возможность предпринять следующие шаги для восполнения образовавшегося дефицита ликвидности:

- ✓ Реализация программы повышения операционной эффективности, включающей индексацию тарифов на оказываемые Обществом услуги и сокращение затрат, для целей сохранения тенденции двух последних отчетных периодов по стабилизации профицита денежного потока от операционной деятельности;

- ✓ Рефинансирование имеющегося кредитного портфеля, в том числе с привлечением государственных и муниципальных гарантий, а также финансовой поддержки со стороны акционеров Общества;
- ✓ Использование невыбранного остатка по кредитным линиям в сумме 5 879 268 тыс. рублей (Примечание 8);

В целом Общество является ключевым объектом обеспечения жизнедеятельности Забайкальского края и Республики Бурятия, единственным крупным производителем электрической и тепловой энергии в регионах присутствия, что является дополнительным подтверждением способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность после отчетной даты.

20. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло существенных событий, требующих раскрытия в данной бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор ПАО «ТГК-14»

 А. А. Лизунов

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-14»

 В. И. Шобанова



14 февраля 2018 г.