

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
за 2020 год
Март 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2020 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в части 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния вопроса, изложенного в части 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В связи с тем, что Общество не завершило оценку первоначальной и расчетной стоимости финансового вложения в Группу Битар, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении балансовой стоимости данного финансового вложения (в частности, относительно обоснованности предпосылок, использованных при определении его первоначальной и расчетной стоимостей), отраженного по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2020 г. в сумме 7 900 000 тыс. руб., 7 900 000 тыс. руб. и 7 900 000 тыс. руб., соответственно. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей, а также показателей, раскрытых в Примечании 3 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

2. Как указано в Примечании 19 Раздела II Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части описания изменений в учетной политике Общества на 2020 год, Общество изменило учетную политику, применив новую редакцию ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Данные изменения учетной политики не были отражены Обществом ретроспективно. Это противоречит требованиям ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». В результате данного отступления от требований вышеуказанного ПБУ, величина отложенных налоговых обязательств, отраженных по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, была занижена, а величина добавочного капитала, отраженная по строкам 3200 и 3100 отчета об изменениях капитала и по строке 1340 «Переоценка основных средств» бухгалтерского баланса, была завышена по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. на 1 446 814 тыс. руб. и 1 579 000 тыс. руб. соответственно. Также, показатель строки 3323 «расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала» отчета об изменениях капитала за 2020 год был завышен на 1 608 628 тыс. руб.

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

Ключевые вопросы аудита

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

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Общества. Оценка возможности возмещения данной задолженности требует от руководства применения суждений и допущений в отношении способности покупателей Общества производить оплату за поставленные товары и услуги. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 4 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые руководством Общества для определения величины резерва по сомнительным долгам. Мы рассмотрели информацию о поступлении денежных средств и прочих активов для погашения дебиторской задолженности после отчетной даты, об истории погашения дебиторской задолженности, возрастной структуре дебиторской задолженности, а также финансовом состоянии должников. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2020 год (далее - «Годовой отчет»)

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

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

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

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

30 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2020 г.

Организация: ПАО "ТЭК-2"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергия)

Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Адрес: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Питицкая, д.6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "Эрист энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710001
31.12.2020
76535270
760605324
35.30.1
12247732
384

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

7709383532

1027739707203

Код	Раздел III Пояснения	Актив	на 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5	6
		I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1110	16	Нематериальные активы	556 595	363 417	183 318
		в том числе			
11101		нематериальные активы	273 032	128 499	148 372
11102		расходы на создание НМА	283 563	234 918	34 946
1120		Результаты исследований и разработок	-	-	-
1130		Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1140		Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	1	Основные средства	29 978 042	28 743 168	29 212 066
		в том числе			
11501		основные средства	26 154 684	26 385 468	26 983 532
11502		незвершенное строительство и оборудование к установке	3 507 106	2 198 151	1 919 378
11503		долгосрочные ремонты и ревизии	316 252	159 549	309 156
1160		Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	3	Финансовые вложения	3 656 434	5 942 731	5 946 835
		в том числе			
11701		инвестиции в дочерние и зависимые общества	3 656 434	3 650 986	3 648 090
11702		инвестиции в другие организации	-	-	-
11703		займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	-	2 291 745	2 298 745
1180	13	Отложенные налоговые активы	1 314 989	1 436 533	1 637 571
1190	2	Прочие внеоборотные активы	1 092 699	1 228 590	612 815
		в том числе			
11901		авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	164 581	464 489	3 452
11902		в том числе авансы выданные дочерним и зависимым обществам и т.п.	20 359	47 483	-
11903		запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	505 687	215 399	73 784
11904		прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы	422 431	548 702	535 579
1100		ИТОГО по разделу I	36 598 759	37 714 439	37 592 605
		II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210		Запасы	1 846 638	2 211 832	1 178 315
		в том числе			
12101		сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 764 139	2 139 896	1 096 215
12102		готовая продукция и товары для перепродажи	2 599	8 301	8 686
12103		расходы будущих периодов	75 808	59 081	73 414
12104		прочие запасы и затраты	4 092	4 554	-
1220		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	102 372	112 833	109 714
1230	4	Дебиторская задолженность	9 389 394	10 833 311	8 036 420
		в том числе			
12301		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	243 965	982 335	800 004
		в том числе			
12302		покупатели и заказчики	-	892	-
12303		из них			
12304		покупатели электроэнергии и мощности	-	-	-
12305		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	-	892	-
12306		прочие покупатели	-	-	-
12307		векселя к получению	-	-	-
12308		задолженность дочерних и зависимых обществ	243 376	957 796	790 613
12309		авансы выданные	-	-	-
12310		расчеты по лизинговым операциям	-	-	-
12311		прочие дебиторы	589	23 647	9 391
12312		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	9 145 429	9 850 976	7 236 416
		в том числе			
12314		покупатели и заказчики	5 016 321	4 743 582	4 464 492
12315		из них			
12316		покупатели электроэнергии и мощности	896 568	833 046	903 952
12317		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	3 862 878	3 682 895	3 380 312
12318		прочие покупатели	256 875	227 641	180 228
12319		векселя к получению	-	-	-
12320		задолженность дочерних и зависимых обществ	1 381 748	414 684	368 956
12321		задолженность участников по взносам в уставный капитал	-	-	-
12322		авансы выданные	40 468	104 273	14 823
12323		расчеты по лизинговым операциям	125 834	206 877	217 066
12324		прочие дебиторы	2 581 058	4 381 560	2 171 079
12325		в том числе			
12326		пени, штрафы, неустойки по договорам	1 881	7 321	24 261
12327		переплата по налогам в бюджеты	1 831	1 755	17 575
12328		переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	-	-	726
12329		другие дебиторы	2 577 346	4 372 484	2 128 517
1240	3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	10 171 745	8 121 890	8 058 981
		в том числе			
12401		займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	2 271 745	221 890	158 981
12402		прочие краткосрочные финансовые вложения	7 900 000	7 900 000	7 900 000
1250	5	Денежные средства и денежные эквиваленты	41 837	39 742	106 238
1260		Прочие оборотные активы	-	-	-
1270	6	Активы для продажи	1 120 913	1 142 411	-
1280		Итого по разделу II	22 672 899	22 462 019	17 489 668
1600		БАЛАНС	59 271 658	60 176 458	55 082 273

		Пассив	на 31 декабря 2020 г.	на 31 декабря 2019 года	на 31 декабря 2018 года
1	2	3	4	5	6
		III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1310	7	Уставный капитал (складочный капитал, уставные фонды, вклады товарищей)	14 749 054	14 749 054	14 749 054
1320		Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
1340	1	Переоценка внеоборотных активов	9 773 274	10 771 369	10 594 513
1350		Добавочный капитал (без переоценки)	6 414 537	6 414 537	6 414 537
1360		Резервный капитал	422 438	319 575	168 896
		в том числе			
13601		резервы, образованные в соответствии с законодательством	411 199	308 336	157 657
13602		резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	11 239	11 239	11 239
1370		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(9 174 996)	(11 222 133)	(13 130 415)
1300		Итого по разделу III	22 184 307	21 032 402	18 796 585
		IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	8	Заемные средства	4 304 990	6 485 839	8 664 687
1420	13	Отложенные налоговые обязательства	3 699 388	1 884 779	1 737 581
1430		Оценочные обязательства	-	-	-
1440	10	Расчеты по лизинговым операциям	220 813	686 490	1 178 309
1450	10	Прочие обязательства	6 133 427	7 360 112	8 493 397
		в том числе			
1451		поставщики и подрядчики	5 626 427	6 793 312	7 673 154
1452		прочие кредиторы	507 000	566 800	820 243
1400		Итого по разделу IV	14 358 618	16 417 220	20 073 974
		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	8	Заемные средства	7 195 010	7 729 884	6 906 700
1520	10	Кредиторская задолженность	14 710 750	14 346 729	8 696 629
		в том числе			
15201		поставщики и подрядчики	9 923 080	8 864 979	5 329 899
15202		задолженность перед персоналом организации	156 882	154 039	132 224
15203		задолженность перед государственными внебюджетными фондами	185 885	136 673	140 775
15204		задолженность по налогам и сборам	851 234	608 722	708 938
15205		прочие кредиторы	2 204 687	3 401 168	1 400 349
15206		векселя к уплате	-	-	-
15207		авансы полученные	343 156	329 004	304 377
15208		задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	580 149	340 502	135 749
15209		расчеты по лизинговым операциям	465 677	511 642	544 318
15210		задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
1530		Доходы будущих периодов	18 236	20 395	19 253
1540	9	Оценочные обязательства	804 737	629 828	589 132
1550		Прочие обязательства	-	-	-
1500		Итого по разделу V	22 728 733	22 726 836	16 211 714
1700		БАЛАНС	59 271 658	60 176 458	55 082 273

Руководитель _____

Ю. А. Беломестнов

Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

по доверенности № 460-21
от 21 февраля 2021 г.

30 марта 2021 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2020 года

Организация: ПАО "ТЭК-2"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31.12.2020

76535270

7606053324

35.30.1

12247/32

384

Раздел III Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка	2110	39 541 532	37 591 244
	в том числе от продажи:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2111	18 045 114	18 379 941
	электроэнергии на розничном рынке	2112	1 809 511	438 382
	теплоэнергии	2113	17 874 066	17 060 313
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	1 806 281	1 710 107
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2118	6 560	2 501
11	Себестоимость	2120	(35 028 247)	(33 082 394)
	в том числе проданных:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2121	(13 358 084)	(13 432 079)
	электроэнергии на розничном рынке		(1 541 481)	(389 680)
	теплоэнергии	2123	(18 683 621)	(17 835 451)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(1 440 065)	(1 422 667)
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2128	(4 996)	(2 517)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 513 285	4 508 850
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 513 285	4 508 850
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	4 966	1 973
	Проценты к получению	2320	239 638	257 137
8	Проценты к уплате	2330	(1 407 410)	(1 564 249)
12	Прочие доходы	2340	3 064 882	4 425 899
12	Прочие расходы	2350	(3 708 596)	(4 737 410)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 706 765	2 892 200
13	Налог на прибыль	2410	(576 902)	(667 612)
13	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(414 465)	(428 143)
13	отложенный налог на прибыль	2412	(162 437)	(239 469)
	Прочее	2460	(14 511)	(167 323)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 115 352	2 057 265
	СПРАВОЧНО.			
1,6	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	803 653	178 552
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 919 005	2 235 817
14	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.00145	0.00141
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Ю. А. Беломестнов

Директор по экономике и финансам -

Ю. В. Иванова

по доверенности № 460-21
от 21 февраля 2021 г.

30 марта 2021 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2020 год

Организация ПАО "ТГК-2"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31.12.2020

76535270

7606053324

35.30.1

12247/32

384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3100	14 749 054	-	17 009 050	168 896	(13 130 415)	18 796 585
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	673 220	-	2 058 961	2 732 181
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 057 265	2 057 265
переоценка имущества	3212	x	x	673 220	x	-	673 220
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	1 696	1 696
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(496 364)	-	-	(496 364)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(494 668)	x	-	(494 668)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(1 696)	x	-	(1 696)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	-	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	-	x	x	150 679	(150 679)	x
Величина капитала на 31 декабря 2019	3200	14 749 054	-	17 185 906	319 575	(11 222 133)	21 032 402
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	1 133 275	-	2 150 000	3 283 275
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 115 352	2 115 352
переоценка имущества	3312	x	x	1 133 275	x	34 648	1 167 923
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(2 131 370)	-	-	(2 131 370)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(329 622)	x	-	(329 622)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(1 801 748)	x	-	(1 801 748)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	-	x	x	102 863	(102 863)	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3300	14 749 054	-	16 187 811	422 438	(9 174 996)	22 184 307

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
Чистые активы	3600	22 202 543	21 052 797	18 815 838

Руководитель

Ю. А. Беломестнов

Директор по экономике и финансам -

Главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

по доверенности № 460-21
от 21 февраля 2021 г.

30 марта 2021 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2020 год**

Организация: ПАО "ТГК-2"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710005
по ОКПО	31.12.2020
ИНН	76535270
по ОКВЭД	7606053324
	35 30.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/32
по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

Раздел III Показатели	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
15	Движение денежных средств по текущей деятельности			
	Поступило денежных средств - всего	4110	38 938 107	38 077 431
	в том числе:			
	поступления от продажи покупателям (заказчикам) электрической энергии и мощности, тепловой энергии и теплоносителя, прочих товаров, работ, услуг	4111	33 098 550	33 210 811
	поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей от перепродажи финансовых вложений	4112	20 924	18 184
	поступления от основных обществ по текущей деятельности	4113	-	-
	поступления от дочерних и зависимых обществ по текущей деятельности	4114	-	-
	прочие поступления средств по текущей деятельности	4115	3 108 380	3 158 922
		4119	2 710 253	1 689 514
	Платежи - всего	4120	34 643 359	34 782 927
	в том числе:			
	на оплату товаров, работ, услуг (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	24 536 434	24 131 974
	на оплату труда работников организации	4122	3 588 653	3 336 183
	на выплату процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива)	4123	1 403 559	1 578 679
	налога на прибыль организаций	4124	391 123	916 903
	на расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	4125	1 255 713	1 321 779
	на расчеты с основными обществами по текущей деятельности	4126	-	-
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по текущей деятельности	4127	1 897 418	2 114 641
	прочие платежи по текущей деятельности	4129	1 570 459	1 382 768
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 294 748	3 294 504
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	512 060	516 691
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (объектов основных средств и иного имущества)	4211	1 739	2 017
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	300	46 030
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	105 794	71 487
	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	поступления от основных обществ	4215	-	-
	поступления от дочерних и зависимых обществ	4216	404 227	397 157
	прочие поступления по инвестиционной деятельности	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	1 797 832	2 051 156
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	1 355 356	1 484 659
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	53 779	222 522
	на уплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов	4224	4 950	16 558
	платежи юридическим лицам, оказывающим значительное влияние на Общество, по инвестиционной деятельности	4225	-	-
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по инвестиционной деятельности	4226	380 334	194 157
	на предоставление займов дочерним и зависимым обществам	4227	-	121 997
	на приобретение дочерних организаций	4228	-	-
	на прочие платежи по инвестиционной деятельности	4229	3 413	11 263
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 285 772)	(1 534 465)

Раздел III Показатели	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
15	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	11 109 905	9 285 472
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	11 070 313	9 284 777
	вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	поступления от основных обществ по финансовой деятельности	4315	-	-
	поступления от дочерних и зависимых обществ по финансовой деятельности	4316	38 898	-
	прочие поступления	4319	694	695
	Платежи - всего	4320	14 116 786	11 112 007
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия)	4321	-	-
	организации или их выхода из состава участников	4322	-	-
	на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4323	13 770 313	10 619 385
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (без процентов)	4324	-	-
	на расчеты с основными обществами по финансовой деятельности	4325	-	36 097
	прочие платежи	4329	346 473	456 525
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 006 881)	(1 826 535)
5	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 095	(66 496)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	39 742	106 238
5	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	41 837	39 742
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Ю. А. Беломестнов

Директор по экономике и финансам -

Е. В. Иванова бухгалтер

Ю.В. Иванова

по доверенности № 460-21
от 21 февраля 2021 г.

30 марта 2021 г.



1.1.1. Наличие и движение нематериальных активов (без учета расходов на их создание)

1.1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

14

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменения за период							На конец года		
			Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	пересчета		Обороты между группами		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация
						Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	5200	2020	48 552 787	(22 167 319)	635 601	(30 062)	26 915	(1 657 450)	1 010 257	(216 045)	—	—	50 168 583	(24 013 899)
	5210	2019	47 062 086	(20 078 554)	899 748	(93 264)	38 245	(1 622 283)	684 217	(504 727)	—	—	48 552 787	(22 167 319)
в том числе														
Машины и оборудование	5201	2020	19 117 012	(8 479 933)	298 776	(5 754)	5 649	(895 931)	—	—	19 725	(19 725)	19 429 759	(9 389 940)
	5211	2019	18 678 524	(7 624 420)	445 213	(12 979)	18 708	(872 301)	—	—	6 254	(1 920)	19 117 012	(8 479 933)
	5202	2020	15 697 578	(9 801 477)	315 823	(242)	242	(506 489)	—	—	—	—	16 013 159	(10 307 724)
Сооружения и передаточные устройства	5212	2019	14 621 030	(8 811 607)	396 793	(1 173)	3 650	(490 121)	684 217	(504 727)	(3 289)	1 328	15 697 578	(9 801 477)
	5203	2020	12 536 220	(3 819 362)	6 282	(21 698)	19 986	(241 753)	709 087	(216 045)	(19 725	19 725	13 210 166	(4 237 449)
Здания	5213	2019	12 521 043	(3 581 317)	36 660	(21 747)	8 331	(246 370)	—	—	264	(6)	12 536 220	(3 819 362)
	5204	2020	1 033 186	—	6 937	(764)	—	—	301 170	—	—	—	1 340 529	—
Земельные участки и объекты природопользования	5214	2019	1 078 367	—	2 500	(47 681)	—	—	—	—	—	—	1 033 186	—
	5205	2020	126 658	(50 880)	5 607	(1 451)	955	(10 455)	—	—	—	—	130 814	(60 380)
Транспортные средства	5215	2019	122 850	(48 128)	13 136	(9 328)	7 252	(10 004)	—	—	—	—	126 658	(50 880)
		2020	42 133	(15 667)	2 176	(153)	83	(2 822)	—	—	—	—	44 156	(18 406)
Другие виды основных средств	5216	2019	40 272	(13 082)	5 446	(356)	304	(3 487)	—	—	(3 229)	598	42 133	(15 667)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода	
				Затраты за период	Списано, реализовано	Принято к учету в качестве ОС	Принято к учету в качестве НМА	Оборот между группами (видами)	Прочее выбытие	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов	5240	2020	2 433 069	2 231 246	(65 393)	(635 330)	(168 897)	—	(4 026)	3 790 669
	5250	2019	1 954 324	2 436 372	—	(899 594)	—	—	(1 058 033)	2 433 069
в том числе:										
вложения во внеоборотные активы	5241	2020	1 638 638	1 061 166	(65 393)	(635 330)	(77 687)	1 575 999	(3 346)	3 494 047
	5251	2019	837 211	1 283 653	—	(899 594)	—	423 382	(6 014)	1 638 638
	5242	2020	146 013	74 702	—	—	(91 210)	—	—	129 505
	5252	2019	34 946	111 067	—	—	—	—	—	146 013
оборудование к установке	5243	2020	648 418	1 095 378	—	—	—	(1 575 999)	(680)	167 117
	5253	2019	1 082 167	1 041 652	—	—	—	(423 382)	(1 052 019)	648 418

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

Наименование показателя		Код	2020 г.	2019 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции		5260	404 805	607 402
в том числе:				
Машины и оборудование		5261	168 774	279 885
Сооружения и передаточные устройства		5262	229 749	289 513
Здания		5263	6 282	36 660
Прочее		5264	--	1 344
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации		5270	242	--

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)		5280	98 406	95 442	92 122
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)		5282	4 467 834	4 683 739	4 898 450
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость согласно договорам)		5283	4 325 895	4 365 106	3 456 929
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (остаточная стоимость)		5284	962 424	945 637	901 388
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)		5285	88 432	89 457	87 844
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость)		5286	16 481 720	16 466 832	15 611 879

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменение за период					На конец года				
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	(Убытки от обесценения) / восстановление обесценения	Период из долго- в краткосрочные вложения		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)	
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные – всего	5301	2020	6 259 511	(316 780)	-	(20 000)	-	208 134	5 448	(2 271 745)	-	3 967 766	(311 332)	
	5311	2019	6 265 511	(318 676)	1 000	(7 000)	-	209 707	1 896	-	-	6 259 511	(316 780)	
в том числе:														
Доли в уставных капиталах других организаций	5302	2020	3 967 766	(316 780)	-	-	-	-	5 448	-	-	3 967 766	(311 332)	
	5312	2019	3 966 766	(318 676)	1 000	-	-	-	1 896	-	-	3 967 766	(316 780)	
	5303	2020	2 291 745	-	-	(20 000)	-	208 134	-	(2 271 745)	-	-	-	
	5313	2019	2 298 745	-	-	(7 000)	-	209 707	-	-	-	2 291 745	-	
Краткосрочные – всего	5305	2020	8 121 890	-	-	(221 890)	-	22 737	-	2 271 745	-	10 171 745	-	
	5315	2019	8 058 981	-	658 699	(595 790)	-	37 158	-	-	-	8 121 890	-	
в том числе:														
Доли в уставных капиталах других организаций	5305	2020	7 900 000	-	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-	
	5315	2019	7 900 000	-	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-	
	5307	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5317	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Займы	5306	2020	221 890	-	-	(221 890)	-	22 737	-	2 271 745	-	2 271 745	-	
	5316	2019	158 981	-	658 699	(595 790)	-	37 158	-	-	-	221 890	-	
Финансовых вложений –	5300	2020	14 381 401	(316 780)	-	(241 890)	-	230 871	5 448	-	-	14 139 511	(311 332)	
	5310	2019	14 324 492	(318 676)	659 699	(602 790)	-	246 865	1 896	-	-	14 381 401	(316 780)	

4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Год	Изменение за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость, расходы	Резерв под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего									
	5400	2020	2 216 917	(5 085)	21 340 976	(21 673 775)	1	–	–
	5420	2019	1 183 400	(5 085)	22 634 692	(21 601 175)	–	–	–
в том числе:									
Сырье материалы и другие аналогичные ценности									
	5401	2020	2 144 981	(5 085)	20 939 117	(21 282 479)	1	–	–
	5421	2019	1 101 300	(5 085)	21 672 972	(20 672 161)	–	42 870	–
в том числе:									
Запасные части									
	54011	2020	161 340	(4 736)	274 602	(88 567)	1	(176 464)	–
	54211	2019	167 093	(4 736)	344 173	(136 154)	–	(213 772)	–
Прочие сырье и материалы									
	54012	2020	455 421	(349)	813 545	(1 035 721)	–	176 464	–
	54212	2019	454 356	(349)	919 521	(1 128 050)	–	209 594	–
Топливо технологическое – всего									
	5402	2020	1 528 220	–	19 850 970	(20 158 191)	–	–	–
	5422	2019	479 851	–	20 409 278	(19 407 957)	–	47 048	–
в том числе:									
мазут									
	54021	2020	802 875	–	86 908	(418 384)	–	–	–
	54221	2019	313 505	–	944 333	(454 963)	–	–	–
уголь									
	54022	2020	417 006	–	2 494 302	(2 439 346)	–	–	–
	54222	2019	161 459	–	2 669 813	(2 457 136)	–	42 870	–
газ									
	54023	2020	–	–	16 489 640	(16 489 640)	–	–	–
	54223	2019	–	–	16 163 424	(16 167 602)	–	4 178	–
торф									
	54024	2020	43	–	–	–	–	–	–
	54224	2019	43	–	–	–	–	–	–
дизельное топливо									
	54025	2020	304 325	–	709 613	(748 450)	–	–	–
	54225	2019	4 844	–	583 733	(284 252)	–	–	–
Прочие виды топлива, щепы									
	54025	2020	3 971	–	70 507	(62 371)	–	–	–
	54225	2019	–	–	47 975	(44 004)	–	–	–
Товары в пути									
	54026	2020	–	–	–	–	–	–	–
	54226	2019	–	–	–	–	–	–	–
Готовая продукция и товары для перепродажи									
	5403	2020	8 301	–	284 061	(289 763)	–	–	–
	5423	2019	8 686	–	853 370	(810 885)	–	(42 870)	–
Расходы будущих периодов									
	5404	2020	59 081	–	101 000	(84 273)	–	–	–
	5424	2019	73 414	–	53 563	(67 896)	–	–	–
Затраты по хранению топлива									
	2084	2020	4 209	–	16 798	(16 915)	–	–	–
		2019	–	–	15 880	(11 671)	–	–	–
Товары отгруженные 4502									
		2020	345	–	–	(345)	–	–	–
		2019	–	–	38 907	(38 562)	–	–	–
в том числе:									
мазут									
	54021	2020	802 875	–	86 908	(418 384)	–	–	–
	54221	2019	313 505	–	944 333	(454 963)	–	–	–
уголь									
	54022	2020	417 006	–	2 494 302	(2 439 346)	–	–	–
	54222	2019	161 459	–	2 669 813	(2 457 136)	–	42 870	–
газ									
	54023	2020	–	–	16 489 640	(16 489 640)	–	–	–
	54223	2019	–	–	16 163 424	(16 167 602)	–	4 178	–
торф									
	54024	2020	43	–	–	–	–	–	–
	54224	2019	43	–	–	–	–	–	–
дизельное топливо									
	54025	2020	304 325	–	709 613	(748 450)	–	–	–
	54225	2019	4 844	–	583 733	(284 252)	–	–	–
Прочие виды топлива, щепы									
	54025	2020	3 971	–	70 507	(62 371)	–	–	–
	54225	2019	–	–	47 975	(44 004)	–	–	–
Товары в пути									
	54026	2020	–	–	–	–	–	–	–
	54226	2019	–	–	–	–	–	–	–
Готовая продукция и товары для перепродажи									
	5403	2020	8 301	–	284 061	(289 763)	–	–	–
	5423	2019	8 686	–	853 370	(810 885)	–	(42 870)	–
Расходы будущих периодов									
	5404	2020	59 081	–	101 000	(84 273)	–	–	–
	5424	2019	73 414	–	53 563	(67 896)	–	–	–
Затраты по хранению топлива									
	2084	2020	4 209	–	16 798	(16 915)	–	–	–
		2019	–	–	15 880	(11 671)	–	–	–
Товары отгруженные 4502									
		2020	345	–	–	(345)	–	–	–
		2019	–	–	38 907	(38 562)	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. запасы, находящиеся в залоге по договору, у Общества отсутствовали.

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты	5610	26 614 769	25 552 169
Расходы на оплату труда	5620	2 963 345	2 733 996
Отчисления на социальные нужды	5630	885 107	807 687
Амортизация	5640	1 681 462	1 642 129
Прочие затраты	5650	2 883 564	2 346 413
Итого по элементам	5660	35 028 247	33 082 394
Изменение остатков	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	35 028 247	33 082 394

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	31 декабря 2019 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2020 г.
Обязательства по оплате премий сотрудникам	5711	283 493	306 737	(269 381)	(14 120)	306 729
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников	5712	234 746	267 032	(211 004)	(23 845)	266 929
Оценочное обязательство по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств	5713	99 903	169 429	(50 084)	(1 316)	217 932
Резерв на выплату членам Совета директоров	5714	9 703	9 702	(8 571)	(1 131)	9 703
Резерв по утилизации запасов	5715	1 983	1 667	(206)		3 444
Итого	5717	629 828	754 567	(539 246)	(40 412)	804 737

Наименование показателя	Код	31 декабря 2018 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2019 г.
Обязательства по оплате премий сотрудникам	5711	276 212	287 207	(279 926)	-	283 493
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников	5712	199 691	234 746	(183 092)	(16 599)	234 746
Оценочное обязательство по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств	5713	103 526	79 949	(75 523)	(8 049)	99 903
Резерв на выплату членам Совета директоров	5714	9 703	9 702	(8 577)	(1 125)	9 703
Резерв по утилизации запасов	5715	-	1 983	-	-	1 983
Итого	5717	589 132	613 587	(547 118)	(25 773)	629 828

7. Государственная помощь

Наименование		Код	2020 г.	2019 г.
Получено бюджетных средств – всего		5900	13	15
в том числе:				
на текущие расходы			13	15

По состоянию на 31 декабря 2020 г., на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. бюджетные кредиты на балансе Общества отсутствовали.

Руководитель _____
(подпись)

Ю.А. Беломестнов
(расшифровка подписи)

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер

(подпись)

Ю.В. Иванова
(расшифровка подписи)



по доверенности №460-21
от 21.02.2021

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» (далее – ПАО «ТГК-2» или «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Информация об Обществе

ПАО «ТГК-2» (до 7 февраля 2017 г. – ОАО «ТГК-2») учреждено по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России» (распоряжение № 93р от 18 апреля 2005 г.).

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 2», на английском языке – Public Joint-Stock Company «Territorial Generation Company No. 2».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ПАО «ТГК-2», на английском языке – PJSC «TGC-2».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 1057601091151 от 19 апреля 2005 г., выдано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля.

Юридический и фактический адрес – 150003, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

Основными видами деятельности Общества являются производство электро- и теплотенергии.

Обыкновенные и привилегированные акции Общества торгуются на Московской бирже с тикерами TGKB, TGKBP и RU000A0JU7L6, соответственно.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 4980 человек (на 31 декабря 2019 г. – 4 907 человек).

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. в состав Общества входят следующие обособленные подразделения:

№	Наименование
1	Ярославская ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
2	Ярославская ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
3	Ярославская ТЭЦ-3 ПАО «ТГК-2»
4	Ярославские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
5	Ляпинская котельная Ярославской ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
6	Тенинская водогрейная котельная Ярославской ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
7	Архангельская ТЭЦ ПАО «ТГК-2»
8	Северодвинская ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
9	Северодвинская ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
10	Архангельские городские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
11	Северодвинские городские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
12	Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2»
13	Костромская ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
14	Костромская ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
15	Костромские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
16	Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2»

Органы управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор (он же единоличный исполнительный орган Общества).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. должность Генерального директора Общества занимает Пинигина Надежда Ивановна.

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Бренчагов Анатолий Александрович	Генеральный директор ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»
2	Королев Дмитрий Валерьевич	Заместитель генерального директора по международно-правовым вопросам ПАО «ТГК-2»
3	Коберман Леонид Давидович	исполнительный директор ООО «РЕМЭКС»
4	Куликова Светлана Вячеславовна	Заместитель руководителя Юридического департамента ООО «СОВЛИНК» Заместитель председателя совета директоров
5	Пинигина Надежда Ивановна	Генеральный директор ПАО «ТГК-2»
6	Плеханов Иван Александрович	Советник генерального директора ПАО «ТГК-2»
7	Пяткин Дмитрий Юрьевич	Председатель совета директоров ПАО «ТГК-2»
8	Шуркин Александр Викторович	Управляющий директор Управления по работе с предприятиями ТЭК АО «АЛЬФА-БАНК»
9	Щербакова Наталия Юрьевна	Адвокат, партнер Адвокатского бюро «Дмитрий Матвеев и партнеры»

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Пинигина Надежда Ивановна	Председатель Правления ПАО «ТГК-2», Генеральный директор ПАО «ТГК-2»
2	Зайнетдинов Ринат Бариевич	Директор по ресурсобеспечению и логистике ПАО «ТГК-2»
3	Куручкин Борис Михайлович	Директор по корпоративной защите ПАО «ТГК-2»
4	Беломестнов Юрий Андреевич	Технический директор ПАО «ТГК-2»
5	Проштова Любовь Михайловна	Директор по финансовому контролю и управлению рисками ПАО «ТГК-2»
6	Серова Ольга Викторовна	Директор по энергосбытовой деятельности ПАО «ТГК-2»
7	Бисиркин Сергей Иванович	Заместитель генерального директора по корпоративным проектам ПАО «ТГК-2»
8	Иванова Юлия Валентиновна	Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер ПАО «ТГК-2»

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Морозов Станислав Владимирович	Председатель Ревизионной комиссии Заместитель генерального директора по комплектации оборудования ООО «ТрансЭнергоСнаб»
2	Вихорева Юлия Георгиевна	Член Правления ПАО «Томская распределительная компания»
3	Кулаков Владимир Валерьевич	Начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2»
4	Мартинсон Карина Викторовна	Заместитель главного бухгалтера ООО ЧОО «Столичная безопасность»
5	Медведева-Щербина Ирина Федоровна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Синтез Групп»

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 30 марта 2021 г.

2. Финансовое состояние Общества

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

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. Общество заработало чистую прибыль в размере 2 115 352 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. чистую прибыль – в размере 2 057 265 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. превышение краткосрочных обязательств (за исключением доходов будущих периодов) над оборотными активами за исключением дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) составило 281 563 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами – 1 226 757 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 497 203 тыс. руб.).

При этом сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2020 год, составило 4 294 748 тыс. руб. (за 2019 год 3 294 504 тыс. руб.).

В течение 2021 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 22 710 497 тыс. руб. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности и рефинансирования кредитного портфеля АО «АЛЬФА-БАНК» в других российских банках с дополнительным привлечением финансирования для реализации инвестиционных проектов Общества, в т.ч. в рамках концессионных соглашений. В связи с дополнительно определенными требованиями к обеспечению кредита, а так же к условиям кредитования, процесс рефинансирования текущих обязательств перед АО «АЛЬФА-БАНК» занимает длительный период времени, Общество определяет возможную дату завершения рефинансирования обязательств во 2 квартале 2021 года.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый Центральным Банком РФ, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 73,8757 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб., на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб.). Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Положительные и отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета одного и того же актива или обязательства, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

3. Основные средства

В составе основных средств отражаются земельные участки, 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 законодательством порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет 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.

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 процентов к уплате.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства (за исключением групп основных средств «Тепловые сети», «Здания» и «Земельные участки») показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации.

Для целей переоценки группы однородных объектов основных средств определяются Обществом самостоятельно. Объекты основных средств группируются в следующие группы для переоценки:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- земельные участки;
- прочие основные фонды.

Общество ежегодно проводит переоценку следующих групп основных средств– «Тепловые сети», «Здания» и «Земельные участки» и отражает в бухгалтерской (финансовой) отчетности по текущей восстановительной стоимости. Для проведения переоценки Обществом привлекается независимый оценщик. Результаты переоценки отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если итоговая текущая восстановительная стоимость объектов переоцененной группы, определенная по результатам независимой оценки, отличается от итоговой остаточной стоимости соответствующей группы более чем на 5%.

При отражении результатов переоценки, суммы прироста первоначальной стоимости указанных объектов и накопленной амортизации относятся на добавочный капитал.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки, равная сумме уценки его по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы.

Сумма уценки объекта по результатам переоценки, который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

Общество увеличивает срок полезного использования объекта основных средств после окончания его модернизации и реконструкции, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования. Для определения срока полезного использования объектов, вновь приобретенных и принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, применяются Единые нормы амортизационных отчислений, утвержденные Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072.

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	80-100
Сооружения и передаточные устройства	25-50
Машины и оборудование	20-30
Транспортные средства	10-15
Прочие	5-15

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г.;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Арендованные объекты основных средств учитываются на забалансовых счетах и балансовых счетах в зависимости от условий договора.

4. Нематериальные активы

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

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

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Модули информационной системы «СЭД»	15
Информационная система «Тепло»	10
Информационная система «Кредиты и займы»	15
Информационная система ТОиР АРМ	
«Паспортизация производственных активов»	10
Прочие	5-20

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

У Общества нет объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится ежегодно при условии наличия признаков обесценения в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения 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 и нематериальных активов. 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 статье «Основные средства».

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение. Займы выданные отражаются по амортизационной стоимости с учетом начисленных процентов. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода 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 доходы и расходы.

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 определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью признан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. Также резерв под обесценение признается по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ). При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы признанного резерва под обесценение финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Если Руководство Общества планирует реализовать финансовое вложение в уставный капитал другой организации в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такое финансовое вложение учитывается как «Краткосрочное финансовое вложение» в разделе II «Оборотные активы».

7. Материально-производственные запасы

Запасы оцениваются 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 рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов формируется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы признанного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

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

8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе Общества отражены следующие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам:

- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на приобретение лицензий или иных прав;
- расходы на вспомогательные материалы, длительного срока использования;

- расходы по техприсоединению (к электрическим, газовым сетям);
- расходы по долгосрочным ремонтам и ревизиям;
- прочие.

Расходы будущих периодов списываются по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов (кроме расходов по долгосрочным ремонтам и ревизиям), относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к периоду, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов в части долгосрочных ремонтов и ревизий отражаются по статье «Основные средства» вне зависимости от периода их списания.

9. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определяемой на момент признания задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Формирование резерва по сомнительным долгам отражается через прочие расходы.

10. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за вычетом НДС.

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

- выручка от реализации электрической энергии через оптовый рынок электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- выручка от реализации электрической энергии внутренним потребителям;
- выручка от реализации тепловой энергии;
- выручка от транспортировки тепловой энергии;
- прочие.

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Общество раскрывает выручку от реализации электроэнергии, приобретенной на конкурентном рынке (рынке на сутки вперед, балансирующем рынке) в составе выручки от продажи прочей продукции промышленного характера, а не в составе выручки от продажи произведенной электроэнергии, так как данная электроэнергия приобретает им для обеспечения регулируемых и свободных договоров купли-продажи электроэнергии. Кроме того, в составе выручки от продажи прочей продукции промышленного характера отражается выручка от перепродажи мощности, приобретенная для исполнения обязательств по заключенным свободным договорам купли-продажи электроэнергии и мощности. В связи с этим Общество считает, что перепродажа электроэнергии

и мощности является сопутствующим видом деятельности и не должна включаться в основной объем произведенной электроэнергии.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах развернуто.

11. Расходы

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» с учетом особенностей энергетической отрасли.

Учет затрат ведется отдельно по видам деятельности:

- комбинированная выработка электрической и тепловой энергии;
- выработка тепловой энергии;
- выработка электрической энергии;
- передача электрической энергии;
- передача и распределение тепловой энергии;
- прочие.

Косвенные затраты на производство распределяются между видами произведенной электрической и тепловой энергии в соответствии с фактическим расходом тонны условного топлива на производство этих видов энергии. Весь расход в тоннах натурального топлива, независимо от его вида (марки) приводится к единому измерителю путем пересчета на условное топливо с теплотой сгорания 7 000 Ккал/кг.

Затраты на производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера и прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера распределяются между видами готовой продукции в соответствии с утвержденными сметами затрат.

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

Затраты, связанные с видами деятельности, не относящиеся к перечисленным выше, учитываются отдельно и не включаются в состав затрат по производству и передаче энергии.

Управленческие расходы полностью списываются на себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг.

12. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы, представляются, как краткосрочные, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Проценты, начисленные по кредитам и займам, не погашенные по состоянию на отчетную дату, представляются, как краткосрочные.

Проценты, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость в течение формирования инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы в течение периода погашения векселя, облигации. Начисление процентов по облигационному займу производится равномерно, с даты размещения облигаций до даты выплаты купона.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы пропорционально сроку кредита(займа).

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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 трех 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, относятся к денежным потокам от текущих операций.

Лизинговые платежи учитываются Обществом как в составе потоков по инвестиционным операциям, так и в составе потоков по финансовым операциям, и их классификация зависит от специфики заключенных лизинговых договоров.

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.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала, отраженного в бухгалтерском балансе Общества соответствует Уставу, зарегистрированному в установленном порядке.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

Переоценка внеоборотных активов Общества включает сумму прироста стоимости объектов основных средств, определенную по результатам их переоценки.

Сумма дооценки объектов по результатам переоценки, равная сумме уценки по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы. Сумма уценки объектов по результатам переоценки, которые были дооценены по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки таких объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

15. 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 признает оценочные обязательства в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- в связи с участием Общества в судебном разбирательстве, если у него есть основания считать, что судебное решение будет принято не в его пользу, и Общество может обоснованно оценить сумму возмещения;
- ожидаемые к уплате штрафы, связанные с неисполнением Обществом принятых обязательств по договорам;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;
- по предстоящей оплате премий работникам по итогам отчетного года;
- прочие оценочные обязательства.

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 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

16. Расчеты по налогу на прибыль

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

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

17. Активы для продажи

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отражаются в составе стр. 1270 Бухгалтерского баланса «Активы для продажи».

Под долгосрочными активами для продажи понимаются объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже и т.д.).

Долгосрочные активы для продажи оцениваются по балансовой стоимости соответствующих основных средств или других внеоборотных активов на момент их переклассификации в долгосрочные активы для продажи.

18. Учет концессионных соглашений

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям, учитываются на забалансовом счете 013 «Первоначальная стоимость объектов концессионного соглашения».

Сумма износа объектов концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений отражается на отдельном забалансовом счете 023 «Износ объектов концессионного соглашения». Затраты на осуществление реконструкции, модернизации и нового строительства увеличивают стоимость имущества, отраженного забалансом.

В течение действия концессионного соглашения учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения ведется в порядке, установленном ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»: произведенные реконструкции, модернизации и новое строительство в рамках концессионного соглашения будет учитываться в качестве нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок амортизации объектов концессионного соглашения в бухгалтерском учете устанавливается равным сроку концессионного соглашения. Начисление амортизации происходит равномерно - по количеству месяцев владения правом по данным объектам до конца срока концессионного соглашения.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, для целей налогового учета определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с налоговым кодексом РФ.

Имущество, полученное и (или) созданное в рамках концессионного соглашения, подлежит налогообложению налогом на имущество (ст.378.1 НК РФ). База для исчисления налога в соответствии с п.1 ст.375 НК РФ рассчитывается как разность между счетом 013 «Первоначальная стоимость объектов концессионного соглашения» и счетом 023 «Износ объектов концессионного соглашения» по указанным объектам.

19. Изменение учетной политики

В 2020 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01 января 2020 г. новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», а именно Общество отразило соответствующие отложенные налоги по проведенной переоценке объектов основных средств в составе добавочного капитала.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Наименование строк	№ стр.	Данные за 2019 год		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 892 200	2 892 200	—	<p>В целях реализации с 1 января 2020 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> изменений в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», внесенных приказом Минфина РФ от 20 ноября 2018 г. № 236н; приказа Минфина РФ от 19 апреля 2019 г. № 61н «О внесении изменений в приказ Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»; внесены изменения в представление сравнительной информации за 2019 год по строкам Отчета о финансовых результатах.
Текущий налог на прибыль	2410	—	(428 143)	428 143	
в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	—	89 172	(89 172)	
Налог на прибыль	2410	(667 612)	—	(667 612)	
в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(428 143)	—	(428 143)	
Отложенный налог на прибыль	2412	(239 469)	—	(239 469)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	—	(200 624)	200 624	
Изменение отложенных налоговых активов	2450	—	(38 845)	38 845	
Прочее	2460	(167 623)	(167 623)	—	
Налоговый эффект результатов прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2466	—	—	—	
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 057 265	2 057 265	—	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	178 522	178 522	—	
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	—	—	—	
Совокупный финансовый результат периода	2500	2 235 817	2 235 817	—	

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы, связанные с регулярными обязательными техническими осмотрами отдельных объектов основных средств, а также расходы на регулярную обязательную замену их элементов, учитывающиеся в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2020 г. составили 316 252 тыс. руб., в т.ч. по Вологодской ТЭЦ – 46 465 тыс. руб., по Новгородской ТЭЦ – 269 787 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 159 549 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 309 156 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 8 551 632 тыс. руб. (7 885 529 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 г., 7 228 475 тыс. руб. – на 31 декабря 2018 г.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Земельные участки	1 389 657	1 032 130	1 077 311
Прочие объекты основных средств	7 993	1 056	1 056
Итого	1 397 650	1 033 186	1 078 367

Основные средства производственного характера, полученные в лизинг

Стоимость основных средств, полученных по договорам финансового лизинга, приводится в Таблице 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Наличие и движение основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом

Группа основных средств	Год	Стоимость			
		На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Земля (по кадастровой стоимости)	2020 г.	3 411 987	148	(22 649)	3 389 486
	2019 г.	3 401 438	21 175	(10 626)	3 411 987
Передаточные устройства	2020 г.	661 222	36 370	(89 114)	608 478
	2019 г.	6 956	654 266	-	661 222
Здания	2020 г.	178 332	32 726	(11 373)	199 685
	2019 г.	2 723	175 951	(342)	178 332
Прочие	2020 г.	113 565	14 713	(32)	128 246
	2019 г.	45 812	112 837	(45 084)	113 565
Итого	2020 г.	4 365 106	83 957	(123 168)	4 325 895
	2019 г.	3 456 929	964 229	(56 052)	4 365 106

Наличие и движение основных средств, переданных в аренду и учтенных на балансе

Группа основных средств	Год	Остаточная стоимость				
		На начало года	Поступило	Выбыло	Амортизация за период	На конец года
Сооружения	2020 г.	11	–	–	(1)	10
	2019 г.	11	–	–	–	11
Передаточные устройства	2020 г.	6 206	–	–	(221)	5 985
	2019 г.	6 426	–	–	(220)	6 206
Машины и оборудование	2020 г.	11 882	5 149	–	(960)	16 071
	2019 г.	12 802	–	(197)	(723)	11 882
Здания	2020 г.	49 725	3 743	(11 136)	(1 918)	40 414
	2019 г.	46 373	20 791	(15 077)	(2 362)	49 725
Прочие	2020 г.	27 618	10 283	(1 956)	(19)	35 926
	2019 г.	26 510	1 189	(61)	(20)	27 618
Итого	2020 г.	95 442	19 175	(13 092)	(3 119)	98 406
	2019 г.	92 122	21 980	(15 335)	(3 325)	95 442

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в Обществе была проведена переоценка основных средств (группы «Тепловые сети», «Здания» и «Земельные участки»). Переоценка основных средств произведена с привлечением независимого оценщика ООО «Эверест Консалтинг».

Итоговая текущая восстановительная стоимость объектов группы «Тепловые сети» отличалась от итоговой остаточной стоимости соответствующей группы менее чем на 5%, в связи с чем результаты переоценки по указанной группе основных средств не были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с учетной политикой.

Влияние результатов переоценки на финансовые показатели Общества:

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Добавочный капитал	794 212	178 552	616 095
Прочие доходы	–	938	–
Итого	794 212	179 490	616 095

Результаты переоценки приводятся в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства включают объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке на отчетную дату:

Объект (группа) основных средств	Остаточная стоимость		
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сооружения	43 185	44 179	45 172
Здания	8 778	8 951	9 124
Передаточные устройства	3 881	4 170	4 247
Итого	55 844	57 300	58 543

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень основных объектов незавершенного строительства и оборудования к установке:

Наименование объекта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Тех. перевооружение СТЭЦ-1	2 314 640	1 113 915	—
Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7)	351 201	380 445	380 445
Золоотвал СТЭЦ-1	148 484	148 379	148 355
Строительство тепломагистрали Е-новая, теплотрассы г. Ярославль	1 281	55 262	27 146
Комплектные газовые турбины ГТЭ-160 (оборудование) (см. также Пояснение 6)	—	—	1 051 514
Прочие*	975 063	735 068	346 864
Итого1	3 790 669	2 433 069	1 954 324

* В составе строки «Прочие» отражена стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке, в том числе на создание НМА, стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 283 563 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 г. - 234 918 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2018 г. 34 946 тыс. руб.

Помимо этого, в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены НДС по полученному в лизинг имуществу, который будет подан к вычету в 2021-2022 годах, а также расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

2. Прочие внеоборотные активы

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
НДС по лизинговым обязательствам (долгосрочная часть)	36 765	114 379	181 060
Расходы по техприсоединению*	180 746	193 044	193 045
Расходы будущих периодов по вспомогательным материалам длительного срока использования	123 189	121 899	86 236
Программное обеспечение	80 302	97 726	56 775
Прочие	1 429	21 654	18 463
Итого	422 431	548 702	535 579

* Расходы по техприсоединению к электрическим сетям в рамках инвестиционного проекта «Расширение Новгородской ТЭЦ – Строительство ПГУ-210». Сумма расходов распределяется пропорционально первоначальной стоимости объектов, входящих в присоединяемый комплекс. Списание осуществляется в течение срока полезного использования каждого объекта.

3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в Таблице 3 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обществом в период 2018-2019 годов выдавались займы компаниям, которые являются связанными по отношению к Обществу. Подробная информация о выданных займах раскрыта в Примечании 15 Раздела III.

Краткосрочные займы, выданные по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 2 271 745 тыс. руб., представляют собой:

- заем выданный ООО «Долговое агентство» в сумме 2 141 745 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31 декабря 2021 г.;
- займ выданный Кострома Когенерация Лимитед в сумме 130 000 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31 декабря 2021 г.

Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
		Учетная стоимость	Резерв	Чистая балансовая стоимость	Чистая балансовая стоимость	
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ						
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	90,32	466 377	120 959	345 418	339 969	339 162
ООО «Шарьинская ТЭЦ»	100	165 360	165 360	-	-	-
ООО «Долговое агентство»	100	1 028	1 028	-	-	-
ООО «Рыбинская генерация»	100	1 004	-	1 004	1 004	-
ООО «ТЭК-2 Энергоремонт»	100	1 000	-	1 000	1 000	1 000
ООО «ТЭК-2 Энергосбыт»	74	86	-	86	86	-
ООО «ТЭК-2 Сервис»	100	10	-	10	10	10
ООО «ТЭК-2 Эксплуатация»	100	1 000	-	1 000	1 000	-
Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (далее – «Группа Битар»)**	100	7 900 000	-	7 900 000	7 900 000	7 900 000
Участие в уставных (складочных) капиталах совместных предприятий						
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	49	3 307 917	-	3 307 917	3 307 917	3 307 917
Участие в уставных (складочных) капиталах прочих эмитентов						
АО «Управдом Дзержинского района»	19,81	23 985	23 985	-	-	-
Итого вложений в уставные (складочные) капиталы		11 867 767	311 332	11 556 435	11 550 986	11 548 089

* Доля Общества в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» передана в залог по Договору залога доли от 8 ноября 2017 г., заключенному с Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед.

Финансовое вложение в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» подвержено существенному валютному риску, поскольку кредит, учитываемый на балансе указанной компании по состоянию на 31 декабря 2020 г., был взят в долларах США, что приводит к влиянию на размер накопленных убытков по курсовым разницам. Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» рассматривает возможность снижения валютного риска в 2021 году путем организации рефинансирования валютного займа.

Финансовое вложение в ООО Хуадянь-Тенинская ТЭЦ относится к категории финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на дату настоящей отчетности Руководство Общества для целей анализа на обесценение определило расчетную стоимость финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2020 г., сравнило ее со стоимостью в учете и определило превышение учетной стоимости над расчетной (по состоянию на 31 декабря 2019 г. расчетная стоимость превышала учетную). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2020 г. не было обнаружено признаков устойчивого существенного снижения стоимости, что не приводит к необходимости корректировки балансовой стоимости финансового вложения.

** Наиболее приоритетным вариантом дальнейшего использования 100% пакета акций компании Bitar Holdings Limited (далее – «Группа Битар») является реализация третьему лицу. У Руководства Общества есть намерение реализовать актив в течение 12 месяцев после отчетной даты, в связи с чем Общество классифицировало данный актив в составе краткосрочных финансовых вложений.

Данное финансовое вложение относится к категории финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется. По состоянию на дату настоящей отчетности Руководство Общества для целей анализа на обесценение не завершило оценку расчетной стоимости финансового вложения. По состоянию на 31 декабря 2020 г. каких-либо других признаков обесценения Руководством Общества обнаружено не было. Как следствие, Общество не создало резерв под обесценение данного финансового вложения. Расчетная стоимость данного финансового вложения существенно зависит от многих рыночных факторов, в том числе, от цен накупаемый природный газ, объемов реализации электроэнергии и теплоты в Македонии, а также от показателей расхода природного газа на единицу произведенной продукции.

Руководством Общества был проведен анализ наличия признаков снижения стоимости финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2020 г. резерв под обесценение стоимости долгосрочных финансовых вложений составляет 311 332 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 316 781 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 318 678 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

В составе краткосрочной дебиторской задолженности отражены авансы, выданные по договорам лизинга:

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	125 834	206 877	216 087
Прочие	–	–	979
Итого	125 834	206 877	217 066

Крупнейшими дебиторами Общества в части покупки тепло- и электроэнергии являются (задолженность в таблице отражена без учета резерва по сомнительным долгам):

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ОАО «ЦФР»	319 828	228 913	303 991
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	342 418	299 085	232 521
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	233 661	195 070	179 359
МУП «Вологдагортеплосеть»	223 237	212 151	284 918
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Краснопереконского района»	152 843	127 649	115 568
АО «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района»	93 958	82 527	107 525
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	86 063	31 871	501
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	86 828	79 146	100 060
МУП города Костромы «Городские сети»	63 240	255 890	265 684
АО «Ярославские энергетические системы»	60 311	38 843	57 485
ПАО «Мосэнергосбыт»	38 413	41 484	38 009

Одним из крупнейших дебиторов Общества по прочей деятельности является АО «Архоблэнерго», задолженность которого перед ПАО «ТГК-2» на 31 декабря 2020 г. составляет 1 034 253 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 г. - 892 348 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. - 348 642 тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам за 2020 год:

Наименование	Резерв на 31 декабря 2019 г.	Списано/ признано затрат за счет резерва	Восстанов- ление резерва	Начисле- ние резерва	Резерв на 31 декабря 2020 г.
Покупатели и заказчики	(1 063 326)	32 551	34 881	(262 667)	(1 258 561)
Задолженность дочерних и зависимых обществ	(423 123)	–	–	–	(423 123)
Авансы выданные	(72 618)	28 320	–	–	(44 298)
Прочие дебиторы	(3 045 832)	50 499	30 935	(1 961 619)	(4 926 017)
Итого	(4 604 899)	111 370	65 816	(2 224 286)	(6 651 999)

Движение резерва по сомнительным долгам за 2019 год:

Наименование	Резерв на 31 декабря 2018 г.	Списано/ признано затрат за счет резерва	Восстанов- ление резерва	Начисле- ние резерва	Резерв на 31 декабря 2019 г.
Покупатели и заказчики	(1 355 849)	116 697	298 534	(122 708)	(1 063 326)
Задолженность дочерних и зависимых обществ	(423 775)	–	652	–	(423 123)
Авансы выданные	(72 618)	–	–	–	(72 618)
Прочие дебиторы	(5 001 857)	23 291	2 022 960	(90 226)	(3 045 832)
Итого	(6 854 099)	139 988	2 322 146	(212 934)	(4 604 899)

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Средства на расчетных счетах	27 918	30 962	82 179
Денежные переводы в пути	6 976	7 475	17 288
Средства на валютных счетах	-	-	5 809
Средства на специальных счетах в банках	6 625	1 021	851
Средства в кассе	318	284	111
Итого	41 837	39 742	106 238

По состоянию на 31 декабря 2020, 2019 и 2018 гг. у Общества отсутствовали на балансе недоступные для использования денежные средства и денежные эквиваленты.

6. Активы для продажи

В 2019 году Обществом принято решение по продаже части активов операционного сегмента Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Ярославской области (ЯО), которые не будут в дальнейшем участвовать в хозяйственной деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2020 в составе стр. 1270 Бухгалтерского баланса «Активы для продажи» отражено оборудование к установке (Комплектная газовая турбина ГТЭ-160) в сумме 1 044 505 тыс. руб., а также прочее имущество на сумму 76 408 тыс. руб. (с учетом переоценки на сумму 9 441 тыс. руб.) Общество предполагает реализацию указанного имущества в краткосрочном периоде.

7. Уставный капитал

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (руб.)	0,01	0,01	0,01
Итого уставный капитал	14 749 054	14 749 054	14 749 054

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2020 года годовым Общим собранием акционеров 30 июня 2020 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

8. Заемные средства

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов (незавершенного строительства) в 2020 году, составила 4 950 тыс. руб. (в 2019 году – 16 548 тыс. руб., в 2018 году – 1 505 тыс. руб.).

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Совокупная величина кредитных линий и средств овердрафта, открытых в пользу Общества по состоянию на отчетную дату	11 500 000	14 200 000	16 386 253
в том числе:			
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	-	1 000 000

Кредиты и займы

Банк	Сумма на 31 декабря 2020 г.		Сумма на 31 декабря 2019 г.		Сумма на 31 декабря 2018 г.		Валюта кредита/займа	Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2020 г.)	Сроки погашения задолженности на 31 декабря 2020 г.
	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)			
Всего кредитов, в том числе:									
АО «АЛЪФА-БАНК»	4 304 990	7 195 010	6 485 839	7 714 161	8 664 687	6 381 663	—	—	—
ГК «Внешэконом-банк»	—	—	—	—	—	6 335 313	Руб.	9,9-11%	2020-2027 гг.
Всего займы, в том числе:									
Биржевые облигации серии БО-02	—	—	—	—	—	46 350	Руб.	10,5%	2019 г.
Проценты, начисленные по кредитам и займам	—	—	—	—	—	488 266	—	—	—
						488 266	Руб.	12%	2019 г.
Итого кредитов и займов	4 304 990	7 195 010	6 485 839	7 729 884	8 664 687	6 906 700	—	—	—

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств

По состоянию на 31 декабря 2020 г. создан резерв на сумму 217 932 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 99 903 тыс. руб., 31 декабря 2018 года - 103 526 тыс. руб.) на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи со штрафами за неисполнение договоров, предъявленными судебными исками. Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков и премий работникам

Резерв в сумме 266 929 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 234 746 тыс. руб., 31 декабря 2018 года - 199 691 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года.

Резерв в сумме 306 729 тыс. руб. создан на выплату премии работникам, ведущим менеджерам и менеджерам, годовой премии по итогам 2020 года (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 283 493 тыс. руб., 31 декабря 2018 года - 276 212 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года.

Резерв в сумме 9 703 тыс. руб. создан на выплату вознаграждений членам Совета директоров ПАО «ТГК-2». Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2020 г. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. - 9 703 тыс. руб., 31 декабря 2018 г. - 9 703 тыс. руб.) будет использован в течение 2021 года.

Резерв по утилизации запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года создан в сумме 3 444 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 года - 1 983 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 г.

Условные обязательства

Условия ведения деятельности Общества

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Снижение энергопотребления, снижение промышленного производства, востребованности электроэнергии в секторе услуг и на транспорте связанное с эпидемией COVID-19 повлекло на снижение цен на электроэнергию на оптовом рынке электроэнергии и мощности. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

20 февраля 2021 г. генеральный директор ПАО «ТГК-2», Пинигина Надежда Ивановна, была задержана следственными органами в связи с расследованием в отношении хозяйственной деятельности АО «Архоблэнерго». По состоянию на дату выпуска бухгалтерской отчетности за 2020 год, со стороны следственных органов в рамках возбужденного дела, к ПАО «ТГК-2» не было предъявлено каких-либо требований или претензий.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к

операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

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

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

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

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

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

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 года отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 миллионов рублей. Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений

по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определённых требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

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

В 2020 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Помимо упомянутых выше судебных исков, Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

В соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» у Общества существует оценочное обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. Руководство Общества оценило величину резерва и приняло решение не признавать его в связи с тем, что данное оценочное обязательство не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

19 октября 2016 г. ПАО «ТГК-2» и Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG) заключили Соглашение о платежной гарантии, по которому Общество поручается за исполнение всех обязательств ТЕ-ТО А.Д. Скопье (TE-TO A.D. Skopje) по кредитному договору с Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG). По состоянию на 31 декабря 2020 г. обязательства ТЕ-ТО А.Д. Скопье (TE-TO A.D. Skopje) перед Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG) со сроком погашения до 2028 года составили 34 921 тыс. евро (3 166 747 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г.). По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ТЕ-ТО А.Д. Скопье (TE-TO A.D. Skopje) исполнил текущие обязательства перед Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG).

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2020 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 148 219 тыс. долларов США. (10 949 777 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу. По состоянию на отчетную дату ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не выполнило одно из условий договора займа, задолженность по которому составляет 22 346 483 тыс. руб., в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу.

12 сентября 2018 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и АО «АЛЬФА-БАНК». Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с АО «АЛЬФА-БАНК». По состоянию на 31 декабря 2020 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед АО «АЛЬФА-БАНК» составил 1 640 341 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 – 1 872 859 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательства	Залого- держатель	Сумма обязатель- ства на 31 декабря 2020 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	11 500 000	Объекты ОС и НЗС	10 630 000	13 823 931	(870 000)
			Прочие имущественные права	–	600	–
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании- поставщики газа	9 696 941	Объекты ОС и НЗС	2 967 935	2 513 254	(6 729 006)
Задолженность по лизинговым платежам с учетом выплаченных авансов	Лизинго- датель	535 489	Объекты ОС и НЗС	2 254 581	1 174 115	1 719 092
			Прочие имущественные права	–	11 820	–
Итого		21 732 430		15 852 516	17 523 720	(5 879 914)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательства	Залого- держатель	Сумма обязатель- ства на 31 декабря 2019 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	14 200 000	Объекты ОС и НЗС	11 243 030	13 824 731	(2 956 970)
			Прочие имущественные права	—	600	—
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании- поставщики газа	9 767 705	Объекты ОС и НЗС	3 119 062	2 497 566	(6 648 643)
Задолженность по лизинговым платежам с учетом выплаченных авансов	Лизинго- датель	949 880	Объекты ОС и НЗС	2 324 799	1 174 115	1 374 919
			Прочие имущественные права	—	11 820	—
Итого		24 917 585		16 686 891	17 508 832	(8 230 694)

Поручительства и обеспечения, полученные Обществом

26 июня 2020 г. Компания и АО «Альфа-Банк» (гарант) заключили договор о предоставлении банковской гарантии сроком действия с 3 июля 2020 г. до 2 июля 2021 г. в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ПАО «ТГК-2») по концессионному соглашению от 28 июня 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Костромы.

Ежегодная сумма гарантированных обязательств до окончания срока концессионного соглашения составляет 57 350 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ООО «Долговое агентство» выдало поручительство за ПАО «ТГК-2» по заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК» кредитному соглашению на сумму 11 500 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. на сумму 14 200 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. ООО «Долговое агентство» за ПАО «ТГК-2» по заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК» кредитному соглашению передало в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности.

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

10. Кредиторская задолженность

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по договорам лизинга следующим контрагентам:

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	220 813	686 490	1 178 163
Прочие	–	–	146
Итого	220 813	686 490	1 178 309

В составе краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по договорам лизинга следующим контрагентам:

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	465 677	511 642	543 661
Прочие	–	–	657
Итого	465 677	511 642	544 318

В соответствии с договором лизинга, заключенным между ПАО «ТГК-2» и АО «ВЭБ-лизинг», Общество обязано выполнять специальные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты), прописанные в соглашении. В случае нарушения таких условий АО «ВЭБ-лизинг» имеет право прекратить свои обязательства и потребовать заключения договора купли-продажи имущества по цене равной размеру отступного платежа по договору, путем заявления одностороннего отказа от исполнения договора во внесудебном порядке.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом были нарушены некоторые ковенанты, указанные в договоре. Однако на дату подписания отчетности АО «ВЭБ-лизинг» не направляло заявления о досрочном прекращении обязательств по договору в связи с частичным неисполнением Обществом специального условия (ковенанта). В связи с этим задолженность по договору лизинга отражена в отчетности в соответствии с графиком.

В составе задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2020 г. отражена задолженность ПАО «ТГК-2» по уплате НДС в сумме 543 407 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 371 130 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 460 179 тыс. руб.), по прочим налогам – 307 827 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 237 592 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 248 759 тыс. руб.).

Крупнейшими кредиторами Общества являются поставщики топлива, теплоэнергии, электроэнергии, оборудования, банки, а также организации, оказывающие строительные и ремонтные работы. Наиболее существенные задолженности отражены в таблице:

Наименование	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»*	5 222 084	5 272 702	5 559 936
ООО «Газпром межрегионгаз Ухта»*	5 048 945	5 315 247	5 028 444
АО «УРАЛЬСКИЙ ТУРБИННЫЙ ЗАВОД»	1 085 840	260 927	–
ПАО "Промсвязьбанк"	1 007 634	–	–
ООО «НОВАТЭК-Кострома»	719 465	1 062 238	411 551
ООО «КУЗБАССПРОМЖЕЛДОР»	459 625	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	292 534	234 741	–
ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород»	290 338	263 666	186 618
АО «Ярославские Энергетические Системы»	274 889	225 377	238 456
ОАО «СО ЕЭС»	258 710	267 963	302 436
ООО «ТЭПАК»	239 037	203 357	29 568
ООО "ТГК-2 Энергосбыт"	235 763	38 264	128 018
ООО «СИБСУЛЬФУР»	227 437	–	–
МУП г. Кострома «Городские сети»	185 840	144 354	54 576
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Краснопереконского района»	129 311	110 571	98 487
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	118 277	102 861	88 852
ООО «Уральский ТурбоМеханик»	97 019	121 697	1 591
ООО «Топливная энергетическая компания»	–	640 404	20 542
ООО «Нефтехимкомплект»	–	340 963	–

* - с учетом соглашений о реструктуризации

11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

С 1 сентября 2006 г. реализация электроэнергии и мощности Обществом в Ярославской, Вологодской, Костромской и Новгородской областях осуществляется по правилам оптового рынка электрической энергии и мощности на рынке регулируемых договоров, рынке на сутки вперед и балансирующем рынке в ценовой зоне. Кроме того, с 1 июля 2008 г. реализация мощности в Ярославской, Вологодской, Костромской и Новгородской областях осуществляется в рамках договоров купли-продажи мощности, заключенных в ходе биржевых торгов.

Реализация электроэнергии Обществом в Архангельской области осуществляется на оптовом рынке электроэнергии и мощности в регулируемом секторе в первой неценовой зоне, по договору комиссии на продажу электрической энергии в целях балансирования системы, а также на розничном рынке.

Реализация электроэнергии и мощности осуществляется в соответствии с Регламентами оптового рынка к Договору о присоединении к торговой системе оптового рынка.

Расходы, отраженные в строке «Себестоимость», по статьям затрат

Вид расхода	2020 г.	2019 г.
Расходы всего (строка 2120)	35 028 247	33 082 394
<i>в том числе:</i>		
Затраты на топливо	20 007 538	19 080 289
Оплата труда	2 963 345	2 733 996
Амортизация	1 681 462	1 642 129
Покупная теплоэнергия	1 589 401	1 371 664
Покупная электроэнергия и мощность	1 257 278	1 387 543
Сырье и материалы	1 036 033	1 078 895
Затраты на ремонт подрядным способом	962 702	899 346
Вода на технологические нужды	885 476	831 338
Страховые взносы	885 107	807 687
Затраты на транспортировку теплоэнергии	876 159	1 040 161
Налоги, кроме налога на прибыль	344 369	338 140
Услуги по деятельности рынка электроэнергии и мощности	281 669	277 737
Работы и услуги производственного характера	275 827	218 856
Прочие	1 981 881	1 374 613

12. Прочие доходы и расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы/расходы в части привлечение к субсидиарной ответственности*	1 924 213		–	(1 924 213)
Продажа, выбытие, ликвидация, демонтаж, переоценка, безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, ТМЦ	385 466	(352 103)	1 262 055	(1 147 539)
Уступка прав требования (цессия)	229 256	(237 196)	439 775	(458 420)
Имущество в излишке по результатам инвентаризации	128 072	–	65 018	–
Курсовые разницы и доходы/расходы от операций с иностранной валютой	105 060	(13 038)	16 582	(82 059)
Доход/расход от возмещений по претензиям, пеням, штрафам, неустойкам и судебным издержкам по решению суда	87 765	(148 028)	73 972	(207 799)
Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам**	65 816	(2 229 290)	2 322 146	(212 934)
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	63 945	(136 048)	131 525	(124 498)
Начисление/восстановление резерва по оценочным обязательствам	40 412	(179 131)	25 773	(89 652)
Страхование возмещение/расходы на добровольное страхование	1 356	(76 760)	29 186	(122 413)
Услуги банков	–	(7 113)	–	(11 109)
Восстановление/создание резерва по обеспечению оборудования и запасов	–	(32 397)	–	–
Надбавки к пенсиям, пособия, компенсации, материальная помощь	–	(145 211)	–	(127 034)
Доходы/расходы в части прощения долга, соглашения об отступном	–	–	45 782	–
Прочие	33 521	(152 281)	14 085	(229 740)
Итого прочие доходы (расходы)	3 064 882	(3 708 596)	4 425 899	(4 737 410)

* списание ранее признанной суммы кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011.

** в том числе создан резерв по сомнительным долгам по задолженности ОАО «ТКС» в связи со списанием ранее признанной кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011.

13. Налог на прибыль организации

Размер текущего налога на прибыль, отраженного в отчете о финансовых результатах и налоговой декларации по налогу на прибыль, сформированного в системе бухгалтерского учета и подлежащего уплате в бюджет, составил:

Наименование	За 2020 год	За 2019 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 706 765	2 892 200
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(541 353)	(578 440)
Постоянный налоговый расход (доход):	(35 549)	(89 172)
Амортизация основных средств	5 202	(65 008)
Реализация основных средств, прочего имущества	(280)	(1 841)
Расходы на благотворительные цели	(366)	(361)
Убыток от уступки прав требования	(2 151)	(5 114)
Ликвидация основных средств, незавершенного строительства	(2 277)	(735)
Выплаты СД и ревизионной комиссии	(6 177)	(5 393)
Убытки/(прибыли) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(9 703)	13 668
Социальные выплаты сотрудникам и неработающим пенсионерам	(11 493)	(12 972)
Прочий постоянный налоговый расход (доход)	(8 304)	(11 416)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(576 902)	(667 612)

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль представлены в таблице ниже:

Виды доходов и расходов	2020 г.	2019 г.
Вычитаемые временные разницы, в том числе:	(133 870)	(194 223)
Использование накопленного налогового убытка	(108 751)	–
Возмещение убытков	(1 924 213)	1 924 213
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств по имущественным спорам	118 029	59 878
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	2 086 447	(2 223 315)
Прочие вычитаемые временные разницы	(304 349)	45 001
Налогооблагаемая временная разница, в том числе:	678 318	1 003 118
Разницы в начислении амортизации основных средств и НМА в налоговом и бухгалтерском учете	(160 964)	631 669
Разницы в признании расходов на приобретение амортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете	269 306	269 425
Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета	451 464	268 532
Прочие налогооблагаемые временные разницы	118 512	(166 508)

14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает прибыль отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

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

Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 115 352	2 057 265
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 115 352	2 057 265
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. штук	1 458 404 851	1 458 404 851
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб.	0,00145	0,00141

15. Связанные стороны

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

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

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

** в том числе Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) (прямое распоряжение) - 1,4896%

Примечание:

- до 26 марта 2020 ООО «СОВЛИНК» осуществляло доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (32,8024 % от уставного капитала Общества);
- с 27 марта 2020 ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», ООО «Долговое агентство» и компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (59,8025 % от уставного капитала Общества);
- Для целей настоящего раскрытия связанными сторонами являются компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED), все дочерние и зависимые компании, перечисленные в Примечании 15 Раздела III, а также члены Совета директоров, Правления, высшие менеджеры и ведущие менеджеры высшей категории.

Продажи связанным сторонам

Продажа связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Продажи Общества связанным сторонам составили:

Наименование связанной стороны	2020 г.	2019 г.
Дочерние общества	2 983 405	2 662 699
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	2 943 069	2 619 991
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	25 005	6 085
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	7 738	35 721
Прочие	7 593	902
Совместные предприятия	85 977	101 643
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	85 977	101 643
Зависимые общества	-	910 766
ООО «Архангельская областная энергетическая компания»*	-	910 766
Итого	3 069 382	3 675 108

* - ООО «Архангельская областная энергетическая компания» являлось связанной стороной до момента расторжения договора управления 18 декабря 2019 г.

Закупки у связанных сторон

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

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	2020 г.	2019 г.
Дочерние общества	2 092 252	1 362 134
ООО «ТЭК-2 Энергоремонт»	1 229 644	973 619
ООО «ТЭК-2 Эксплуатация»	504 398	124 100
ООО «ТЭК-2 Энергосбыт»	201 148	104 551
ООО «ТЭК-2 Сервис»	92 137	85 368
прочие	64 925	74 496
Совместные предприятия	66	73
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	66	73
Зависимые общества	-	661 477
ООО «Архангельская областная энергетическая компания»*	-	661 477
Прочие связанные стороны	4 263	-
ООО КБ "Альба Альянс"	4 263	-
Итого	2 096 581	2 023 684

* - ООО «Архангельская областная энергетическая компания» являлось связанной стороной до момента расторжения договора управления 18 декабря 2019 г.

Прочие расходы:

Наименование	2020 г.	2019 г.
Проценты за пользование денежными средствами:	7 567	12 541
ООО «ТЭК-2 Энергосбыт»	7 383	12 541
Прочие	184	-

Займы и финансирование, предоставленные связанным сторонам

Наименование	2020 г.	2019 г.
Задолженность на 1 января	2 995 318	2 719 661
Выдано*	40 004	621 720
Начислено процентов по займам	230 872	245 666
Возвращено, в том числе	(329 469)	(591 729)
сумма основного долга	(281 894)	(565 811)
начисленные проценты	(47 575)	(25 918)
Задолженность на 31 декабря с учетом начисленных процентов	2 936 725	2 995 318

* в том числе курсовая разница

Информация по операциям с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, членов Правления, высших менеджеров, ведущих менеджеров высшей категории. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в Примечании 1 «Общая информация» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздела I. К высшим менеджерам Общество относит Генерального директора, директоров по направлениям и Главного бухгалтера. К ведущим менеджерам высшей категории Общество относит управляющих директоров Главных управлений.

Наименование	Начисления		Задолженность Общества	
	2020 г.	2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, в том числе:	366 837	503 424	14 519	10 479
краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	366 837	501 982	14 519	10 479
вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	-	1 442	-	-

Начисления включают в себя оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные

платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2020 и 2019 годы

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2020	2019 г.	2020	2019 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности (4110 и 4120)				
Дочерние общества	3 020 402	2 457 308	(1 893 395)	(1 437 028)
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	2 991 060	2 452 325	(419 186)	(573 886)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	24 035	3 478	(496 435)	(86 832)
ООО «Рыбинская генерация»	4 609	550		(48 949)
ООО «ТГК-2 Сервис»	605	598	(97 286)	(85 434)
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	–	–	(875 877)	(641 927)
Прочие	93	357	(4 611)	–
Совместные предприятия	87 978	101 591	(57)	(93)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	87 978	101 591	(57)	(93)
Зависимые общества	–	600 023	-	(677 520)
ООО «Архангельская областная энергетическая компания»*	–	600 023	-	(677 520)
Прочие связанные стороны	–	–	(3 966)	
Итого по текущей деятельности	3 108 380	3 158 922	(1 897 418)	(2 114 641)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (4210 и 4220)				
Дочерние общества	59 394	84 142	(380 334)	(194 157)
Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited)	54 428	–	(52 632)	(56 285)
ООО «ТГК-2 Сервис»	4 966	1 973		–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	–	60 550	(275 087)	(111 745)
ООО «Долговое агентство»	–	21 619	–	–
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	–	–	(47 954)	(20 900)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	–	(4 661)	(5 167)
Прочие	–	–	–	(60)
Зависимые общества	344 833	313 015	–	(121 997)
ТЕ-ТО AD Skorje	309 470	33 408	–	(121 997)
Project Management Consulting Ltd	35 363	30 164	–	–
ООО «Архангельская областная энергетическая компания»*	–	249 443	–	–
Итого по инвестиционной деятельности	404 227	397 157	(380 334)	(316 154)
Движение денежных средств по финансовой деятельности (4310 и 4320)				
Зависимые общества	38 898	–	–	(36 097)
ТЕ-ТО AD Skorje	38 898	–	–	(36 097)
Итого по финансовой деятельности	38 898	–	–	(36 097)
Итого	3 551 505	3 556 079	(2 277 752)	(2 466 892)

* В отчетности раскрыты денежные потоки до 18 декабря 2019 года. После указанной даты ООО «Архангельская областная энергетическая компания» не входит в состав связанных сторон

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования				Кредиторская задолженность и займы			
	31 декабря 2020 г.	Резерв	Всего	31 декабря 2019 г.	Резерв	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
I. Долгосрочная задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования								
Дочерние общества	243 376	–	3 295 363	175 822	239 822	–	–	–
Project Management Consulting Ltd	243 376	–	233 805	–	–	–	–	–
ООО «Долговое агентство»	–	–	2 621 286	–	–	–	–	–
ООО «ПТК-2 Энергоремонт»	–	–	264 450	–	–	–	–	–
ООО «Шаринская ТЭЦ»	–	–	175 822	175 822	239 822	–	–	–
Итого долгосрочная задолженность	243 376	–	3 295 363	175 822	239 822	–	–	–
II. Краткосрочная задолженность								
Дочерние общества	3 919 984	423 124	608 247	247 302	183 864	602 598	340 454	229 792
ООО «Долговое агентство»	2 824 467	–	–	–	–	–	–	78 912
ООО «Шаринская ТЭЦ»	423 124	423 124	247 302	247 302	183 302	13 749	14 533	14 598
ООО «ПТК-2 Энергосбыт»	342 418	–	299 119	–	–	235 763	38 264	128 018
ООО «ПТК-2 Энергоремонт»	314 302	–	52 609	–	–	292 534	234 741	–
ООО «ПТК-2 Эксплуатация»	11 863	–	8 129	–	–	51 255	44 721	–
ООО «ПТК-2 Сервис»	–	–	64	–	–	8 971	8 195	8 264
Прочие	3 810	–	1 024	–	562	326	–	–
Совместные предприятия	8 682	–	11 084	–	–	68	58	141
ООО «Хуадянь-Генинская ТЭЦ»	8 682	–	11 084	–	–	68	58	141
Зависимые общества	38 310	–	91 412	–	–	–	–	274 639
Project Management Consulting Ltd	35 589	–	29 823	–	–	–	–	–
TE-TO AD Skopje	2 721	–	61 589	–	–	–	–	–
ООО «Архангельская областная энергетическая компания»*	–	–	–	–	–	–	–	274 639
Итого краткосрочная задолженность	3 966 976	423 124	710 743	247 302	183 864	602 666	340 512	504 572
Итого	4 210 352	423 124	4 006 106	423 124	423 686	602 666	340 512	504 572

* - ООО «Архангельская областная энергетическая компания» являлось связанной стороной до момента расторжения договора управления 18 декабря 2019 г.

16. Информация в рамках концессионных соглашений

28 июня 2019 г. между ПАО «ТГК-2» (концессионер), муниципальным образованием городской округ город Кострома (концедент – собственник имущества) и субъектом РФ Костромская область заключено концессионное соглашение сроком на 20 лет с целью создания единой системы теплоснабжения города Костромы, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта ПАО «ТГК-2». Заключенное Концессионное соглашение не предусматривает платы как со стороны концессионера, так и со стороны концедента. Расходы на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения производит концессионер.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 154 058 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. - 88 905 тыс. руб.). Данные расходы отражены по строке 11102 Бухгалтерского баланса. Созданные в рамках концессионного соглашения объекты на сумму 77 687 тыс. руб. введены в эксплуатацию в декабре 2020 г., в связи с чем, амортизация в 2020 году по ним не начислялась. Стоимость указанных объектов отражена по строке 11101 Бухгалтерского баланса. Кроме того, сумма приобретенных, но не вовлеченных при реализации инвестиционной программы в рамках концессионного соглашения материалов по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 109 999 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. - 54 656 тыс. руб.). Стоимость данных материалов отражается по строке 11902 Бухгалтерского баланса.

Доходы от реализации тепловой энергии и горячего водоснабжения, полученные в рамках концессионного соглашения, связанные с увеличением числа потребителей, в 2020 г. составили 580 385 тыс. руб. (в 2019 - 241 307 тыс. руб. без НДС). Данные доходы отражены по строке 2113 в сумме 565 372 и по строке 2118 в сумме 2 501 тыс. руб. Отчета о финансовых результатах. (в 2019 г в сумме 238 806 тыс. руб. и 2 501 тыс. руб. соответственно).

17. Информация по сегментам

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

Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Ярославской области (ЯО):

- Ярославская ТЭЦ-1;
- Ярославская ТЭЦ-2;
- Ярославские тепловые сети;
- Ляпинская котельная Ярославской ТЭЦ-2;
- Тенинская водогрейная котельная Ярославской ТЭЦ-1.

Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Архангельской области (АО):

- Архангельская ТЭЦ;
- Северодвинская ТЭЦ-1;
- Северодвинская ТЭЦ-2;
- Архангельские городские тепловые сети;
- Северодвинские городские тепловые сети.

Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Костромской области (КО):

- Костромская ТЭЦ-1;
- Костромская ТЭЦ-2;
- Костромские тепловые сети.

Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (ВО);

Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (НО).

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

Для целей анализа Руководством Общества показатели деятельности обособленного подразделения управленческие доходы и расходы ПАО ТГК-2 не распределяются между отчетными сегментами по географическому принципу. Так как доходы, расходы, денежные потоки, а также активы и обязательства данного сегмента относятся к Обществу в целом, то для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности они не выделяются в отдельный отчетный сегмент и отражены в составе «Прочих сегментов».

2020 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	9 080 722	17 545 858	3 449 039	3 597 494	5 857 992	10 427	39 541 532
В т.ч. электроэнергия и мощность	2 556 465	9 663 595	2 478 749	1 029 892	4 125 926	–	19 854 627,00
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	5 866 287	7 145 405	906 361	2 506 511	1 455 061	–	17 879 625,00
прочие	657 970	736 858	63 929	61 091	277 005	10 427	1 807 280,00
Расходы	(8 642 105)	(15 535 094)	(2 322 569)	(3 931 618)	(4 596 539)	(322)	(35 028 247)
В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА	(355 957)	(397 616)	(432 587)	(118 694)	(376 591)	(17)	(1 681 462)
Сальдо по процентам	(218 859)	(359 506)	(160 173)	(102 939)	(182 158)	(144 137)	(1 167 772)
Сальдо по прочим доходам/расходам	(250 928)	(99 391)	(28 666)	(166 114)	(54 585)	(39 064)	(638 748)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(31 171)	1 551 866	937 632	(603 177)	1 024 711	(173 096)	2 706 765
Активы	10 793 968	13 303 754	8 300 460	3 843 745	5 734 730	17 295 001	59 271 658
Обязательства	9 513 111	12 993 756	3 370 607	2 829 604	3 643 254	4 737 019	37 087 351
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	918 080	3 003 674	1 736 901	(196 502)	1 605 494	(2 772 899)	4 294 748
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(200 265)	(1 005 919)	(15 749)	(370 223)	(42 812)	349 196	(1 285 772)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(237 627)	(1 112 809)	(634 350)	70 181	(221 384)	(870 892)	(3 006 881)

2019 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	9 622 591	15 676 112	3 509 060	3 342 942	5 435 310	5 229	37 591 244
В т.ч. электроэнергия и мощность	2 906 190	8 389 130	2 543 193	1 150 238	3 829 572		18 818 323,00
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	6 026 085	6 633 670	906 844	2 147 418	1 348 797	–	17 062 814,00
прочие	690 316	653 312	59 023	45 286	256 941	5 229	1 710 107,00
Расходы	(8 860 852)	(14 381 882)	(2 325 681)	(3 596 383)	(3 917 569)	(27)	(33 082 394)
В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА	(354 927)	(375 138)	(432 833)	(106 028)	(373 176)	(27)	(1 642 129)
Сальдо по процентам	(213 625)	(407 019)	(191 125)	(95 182)	(181 516)	(218 645)	(1 307 112)
Сальдо по прочим доходам/расходам	(119 117)	(79 546)	(96 033)	164 273	(20 766)	(158 349)	(309 538)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	428 996	807 665	896 221	(184 350)	1 315 459	(371 791)	2 892 200
Активы	10 740 800	12 093 284	8 706 509	3 675 362	5 496 816	19 463 687	60 176 458
Обязательства	9 247 593	13 654 536	3 828 460	2 723 363	3 335 165	6 354 939	39 144 056
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	763 422	1 386 257	1 283 474	274 698	1 953 272	(2 366 619)	3 294 504
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(247 085)	(1 087 045)	(26 034)	(163 337)	(47 874)	36 910	(1 534 465)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	222 364	(177 345)	(499 688)	115 426	527 590	(2 014 882)	(1 826 535)

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовые риски включают в себя рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Основной целью управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем установления общей методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также определения лимитов риска и дальнейшего обеспечения соблюдения установленных лимитов, а в случае их превышения – осуществления воздействия на риск.

Руководство Общества осуществляет процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Изменение влияния финансовых рисков на хозяйственную деятельность Общества отчетного года по сравнению с предыдущим является не существенным.

Правовой риск

Правовые риски связаны с изменением законодательства, регулирующего хозяйственную деятельность Общества.

Влияние изменения налогового, валютного и таможенного законодательства подробно раскрыто в Примечании 9 Раздела III «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Правовые риски не оказывают существенного влияния на деятельность Общества, так как Общество производит регулярный мониторинг изменения нормативно-правовых актов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда доходы или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество реализует товары, продукцию, работы и услуги на внутреннем рынке по ценам, выраженным в национальной валюте. Деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы подавляющая часть ее активов и обязательств были выражены в российских рублях. По мнению руководства, риск изменения обменных курсов является несущественным для Общества.

Риск изменения процентных ставок

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, в связи с привлечением кредитных средств. Процентные ставки по подавляющей части кредитов и займов являются фиксированными (информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). При привлечении новых кредитов и займов руководство, на основе собственных профессиональных суждений, принимает решение о том, какая процентная ставка – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества.

На данный момент риск изменения процентных ставок по существующим кредитам и займам оценивается руководством как умеренный. Для минимизации риска осуществляется годовое, квартальное и месячное планирование денежных потоков, проверяется соблюдение Положения о кредитной политике, а также ведутся переговоры с банками.

Прочий ценовой риск (риск изменения цен на топливо)

Руководство Общества оценивает риск повышения цен на топливо как умеренный. В случае повышения цен сверх ожидаемого, предполагается осуществлять действия, направленные на максимальное сокращение издержек производства, расходов топлива, экономии материалов и прочих сокращений затрат, вплоть до корректировки ремонтных и инвестиционных программ.

Кредитный риск

Общество подвержено риску того, что контрагенты 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.

Руководство проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и, таким образом, отслеживает просроченную задолженность (информация представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах). При этом Руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности (информация раскрыта в Примечании 4 Раздела III «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

В рамках управления указанным риском руководство разрабатывает и реализует методы выхода на прямые расчеты с конечными потребителями тепла, осуществляет ряд мероприятий по повышению эффективности претензионной и исковой работы. В Обществе создана и функционирует Комиссия по работе с просроченной дебиторской задолженностью.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств и активов, достаточных для погашения своих обязательств в установленный срок. Более подробно про финансовое состояние Общества в Разделе I.

Приведенная ниже таблица показывает распределение существующих обязательств Общества по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных договорах:

Отчетная дата	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, в том числе начисленные проценты по состоянию на 31 декабря 2019 г. Информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства»	7 195 010	936 714	2 448 827	919 449	11 500 000
Кредиторская задолженность (с учетом НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность»	14 710 750	1 226 685	3 680 057	1 226 685	20 844 177
Платежи по договорам финансовой аренды (без учета НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность»	307 022	139 219	–	–	446 241
Итого	22 212 782	2 302 618	6 128 884	2 146 134	32 790 418

19. События после отчетной даты

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», кроме тех, которые были раскрыты в данных пояснениях.

Руководитель ПАО «ТГК-2»
по доверенности №460-21
от 21.02.2021



Ю.А. Беломестнов

Директор по экономике и финансам
главный бухгалтер ПАО «ТГК-2»

Ю.В. Иванова

«30» марта 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 57 листа(ов)