

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания № 2»
за 2019 год
Март 2020 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 2019 год: | |
| Бухгалтерский баланс | 8 |
| Отчет о финансовых результатах | 10 |
| Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах | 11 |

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 2019 г., отчета о финансовых результатах за 2019 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «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 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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 2017 г., 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г. в сумме 7 900 000 тыс. руб., 7 900 000 тыс. руб. и 7 900 000 тыс. руб., соответственно. В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год. 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.

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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для 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 обстоятельству, изложенному 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.

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|--|--|
| <p>Резерв по сомнительным долгам</p> <p>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.</p> <p>Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 4 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> | <p>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.</p> |

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» за 2019 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 будем предоставлять 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 указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, 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.

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.

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;
- ▶ 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 соответствующих 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. Романенко.



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

27 марта 2020 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 2019 г.

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
 Единица измерения: тыс. руб.
 Адрес: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Пятницкая, д.6
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
 ООО "Эрнст энд Янг"

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

| |
|------------|
| Коды |
| 0710001 |
| 31.12.2019 |
| 76535270 |
| 7606053324 |
| 35.30.1 |
| 12247/32 |
| 384 |

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
 ОГРН/ОГРНИП

| Код | Раздел III Пояснения | Актив | на 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2017 года |
|-------|-------------------------|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1110 | 16 | Нематериальные активы..... | 363 417 | 183 318 | 177 081 |
| | | в том числе | | | |
| 11101 | | нематериальные активы | 128 499 | 148 372 | 168 589 |
| 11102 | | расходы на создание НМА | 234 918 | 34 946 | 8 492 |
| 1120 | | Результаты исследований и разработок | - | - | - |
| 1130 | | Нематериальные поисковые активы | - | - | - |
| 1140 | | Материальные поисковые активы | - | - | - |
| 1150 | 1 | Основные средства | 28 743 168 | 29 212 066 | 28 728 301 |
| | | в том числе | | | |
| 11501 | | основные средства | 26 385 468 | 26 983 532 | 25 840 106 |
| 11502 | | незавершенное строительство и оборудование к установке | 2 198 151 | 1 919 378 | 2 429 432 |
| 11503 | | долгосрочные ремонты и ревизии | 159 549 | 309 156 | 458 763 |
| 1170 | 3 | Доходные вложения в материальные ценности..... | 5 942 731 | 5 946 835 | 6 190 914 |
| | | Финансовые вложения | | | |
| | | в том числе | | | |
| 11701 | | инвестиции в дочерние и зависимые общества | 3 650 986 | 3 648 090 | 3 645 069 |
| 11702 | | инвестиции в другие организации | - | - | - |
| 11703 | | займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев | 2 291 745 | 2 298 745 | 2 545 845 |
| 1180 | 13 | Отложенные налоговые активы | 1 436 533 | 1 637 571 | 2 121 621 |
| 1190 | 2 | Прочие внеоборотные активы | 1 228 590 | 612 815 | 607 362 |
| | | в том числе | | | |
| 11901 | | авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п. | 464 489 | 3 452 | 20 728 |
| | | в том числе авансы выданные дочерним и зависимым обществам и т.п. .. | 47 483 | | |
| 11902 | | запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п. .. | 215 399 | 73 784 | 6 582 |
| 11903 | | прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы | 548 702 | 535 579 | 580 052 |
| 1100 | | ИТОГО по разделу I..... | 37 714 439 | 37 592 605 | 37 825 279 |
| | | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| 1210 | | Запасы | 2 211 832 | 1 178 315 | 1 392 941 |
| | | в том числе | | | |
| 12101 | | сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 2 139 896 | 1 096 215 | 1 328 546 |
| 12102 | | готовая продукция и товары для перепродажи | 8 301 | 8 686 | 8 189 |
| 12103 | | расходы будущих периодов | 59 081 | 73 414 | 55 287 |
| 12104 | | прочие запасы и затраты | 4 554 | - | 919 |
| 1220 | | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 112 833 | 109 714 | 114 242 |
| 1230 | 4 | Дебиторская задолженность | 10 833 311 | 8 036 420 | 8 648 980 |
| | | в том числе | | | |
| 12301 | | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 982 335 | 800 004 | 19 057 |
| | | 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 | 957 796 | 790 613 | 15 923 |
| 12309 | | авансы выданные | - | - | - |
| 12310 | | расчеты по лизинговым операциям | - | - | 463 |
| 12311 | | прочие дебиторы | 23 647 | 9 391 | 2 671 |
| 12312 | | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | 9 850 976 | 7 236 416 | 8 629 923 |
| | | в том числе | | | |
| 12313 | | покупатели и заказчики | 4 743 582 | 4 464 492 | 6 036 215 |
| 12314 | | из них | | | |
| 12315 | | покупатели электроэнергии и мощности | 833 046 | 903 952 | 2 525 767 |
| 12316 | | покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке | 3 682 895 | 3 380 312 | 3 323 901 |
| 12317 | | прочие покупатели | 227 641 | 180 228 | 186 547 |
| 12318 | | векселя к получению | - | - | - |
| 12319 | | задолженность дочерних и зависимых обществ | 414 684 | 368 956 | 48 479 |
| 12320 | | задолженность участников по взносам в уставный капитал | - | - | - |
| 12321 | | авансы выданные | 104 273 | 14 823 | 52 456 |
| 12322 | | расчеты по лизинговым операциям | 206 877 | 217 066 | 247 338 |
| 12323 | | прочие дебиторы | 4 381 560 | 2 171 079 | 2 245 435 |
| 12324 | | в том числе | | | |
| 12325 | | пени, штрафы, неустойки по договорам | 7 321 | 24 261 | 47 322 |
| 12326 | | переплата по налогам в бюджеты | 1 755 | 17 575 | 7 422 |
| 12327 | | переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды | - | 726 | 1 029 |
| 12328 | | другие дебиторы | 4 372 484 | 2 128 517 | 2 189 662 |
| 12329 | | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 8 121 890 | 8 058 981 | 7 900 000 |
| 12330 | | в том числе | | | |
| 12331 | | займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев | 221 890 | 158 981 | - |
| 12332 | | прочие краткосрочные финансовые вложения | 7 900 000 | 7 900 000 | 7 900 000 |
| 12333 | | Денежные средства и денежные эквиваленты | 39 742 | 106 238 | 140 372 |
| 12334 | | Прочие оборотные активы | - | - | - |
| 12335 | | Активы для продажи | 1 142 411 | | |
| 12336 | | И т о г о по разделу II | 22 462 019 | 17 489 668 | 18 196 535 |
| 12337 | | Б А Л А Н С | 60 176 458 | 55 082 273 | 56 021 814 |

| | | Пассив | на 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 года | На 31 декабря 2017 года |
|-------|----|---|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | 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 | 10 771 369 | 10 594 513 | 10 077 030 |
| 1350 | | Добавочный капитал (без переоценки) | 6 414 537 | 6 414 537 | 6 414 537 |
| 1360 | | Резервный капитал | 319 575 | 168 896 | 18 288 |
| | | в том числе | | | |
| 13601 | | резервы, образованные в соответствии с законодательством | 308 336 | 157 657 | 7 049 |
| 13602 | | резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 11 239 | 11 239 | 11 239 |
| 1370 | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | (11 222 133) | (13 130 415) | (16 092 004) |
| 1300 | | И т о г о по разделу III | 21 032 402 | 18 796 585 | 15 166 905 |
| | | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 1410 | 8 | Заемные средства | 6 485 839 | 8 664 687 | 8 735 607 |
| 1420 | 13 | Отложенные налоговые обязательства | 1 884 779 | 1 737 581 | 1 599 459 |
| 1430 | | Оценочные обязательства | - | - | - |
| 1440 | 10 | Расчеты по лизинговым операциям | 686 490 | 1 178 309 | 1 720 031 |
| 1450 | 10 | Прочие обязательства | 7 360 112 | 8 493 397 | 10 642 544 |
| | | в том числе | | | |
| 1451 | | поставщики и подрядчики | 6 793 312 | 7 673 154 | 8 933 440 |
| 1452 | | прочие кредиторы | 566 800 | 820 243 | 1 709 104 |
| 1400 | | И т о г о по разделу IV | 16 417 220 | 20 073 974 | 22 697 641 |
| | | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| 1510 | 8 | Заемные средства | 7 729 884 | 6 906 700 | 4 179 506 |
| 1520 | 10 | Кредиторская задолженность | 14 346 729 | 8 696 629 | 13 255 109 |
| | | в том числе | | | |
| 15201 | | поставщики и подрядчики | 8 864 979 | 5 329 899 | 5 805 749 |
| 15202 | | задолженность перед персоналом организации | 154 039 | 132 224 | 157 664 |
| 15203 | | задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 136 673 | 140 775 | 155 891 |
| 15204 | | задолженность по налогам и сборам | 608 722 | 708 938 | 761 473 |
| 15205 | | прочие кредиторы | 3 401 168 | 1 400 349 | 5 458 099 |
| 15206 | | векселя к уплате | - | - | - |
| 15207 | | авансы полученные | 329 004 | 304 377 | 312 264 |
| 15208 | | задолженность перед дочерними и зависимыми обществами | 340 502 | 135 749 | 15 045 |
| 15209 | | расчеты по лизинговым операциям | 511 642 | 544 318 | 588 924 |
| 15210 | | задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | - | - | - |
| 1530 | | Доходы будущих периодов | 20 395 | 19 253 | 21 873 |
| 1540 | 9 | Оценочные обязательства | 629 828 | 589 132 | 700 780 |
| 1550 | | Прочие обязательства | - | - | - |
| 1500 | | И т о г о по разделу V | 22 726 836 | 16 211 714 | 18 157 268 |
| 1700 | | БАЛАНС | 60 176 458 | 55 082 273 | 56 021 814 |

Руководитель

Н.И. Пинигина

Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

27 марта 2020 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2019 года

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

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

31.12.2019

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 | 37 591 244 | 36 355 069 |
| | в том числе от продажи: | | | |
| | электроэнергии (мощности) через ОРЭМ | 2111 | 18 379 941 | 18 271 713 |
| | электроэнергии на розничном рынке | 2112 | 438 382 | - |
| | теплоэнергии | 2113 | 17 060 313 | 16 507 765 |
| | прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера | 2115 | 1 710 107 | 1 575 591 |
| | транспортировки электро- и теплоэнергии | 2118 | 2 501 | - |
| 11 | Себестоимость | 2120 | (33 082 394) | (32 844 783) |
| | в том числе проданных: | | | |
| | электроэнергии (мощности) через ОРЭМ | 2121 | (13 432 079) | (13 974 138) |
| | электроэнергии на розничном рынке | 2122 | (389 680) | - |
| | теплоэнергии | 2123 | (17 835 451) | (17 570 712) |
| | прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера | 2125 | (1 422 667) | (1 299 933) |
| | транспортировки электро- и теплоэнергии | 2128 | (2 517) | - |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 4 508 850 | 3 510 286 |
| | Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 4 508 850 | 3 510 286 |
| | Прочие доходы и расходы | | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 1 973 | - |
| | Проценты к получению | 2320 | 257 137 | 259 911 |
| 8 | Проценты к уплате | 2330 | (1 564 249) | (1 546 133) |
| 12 | Прочие доходы | 2340 | 4 425 899 | 7 473 965 |
| 12 | Прочие расходы | 2350 | (4 737 410) | (5 677 657) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 2 892 200 | 4 020 372 |
| 13 | Текущий налог на прибыль | 2410 | (428 143) | (370 753) |
| 13 | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 89 172 | 187 068 |
| 13 | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (200 624) | (124 022) |
| 13 | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | (38 845) | (496 367) |
| 13 | Прочее, в т.ч. | 2460 | (167 323) | (15 645) |
| | Уточненный расчет по налогу на прибыль | 2461 | - | - |
| | Иные аналогичные обязательные платежи | 2462 | (167 323) | (15 645) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 2 057 265 | 3 013 585 |
| | СПРАВОЧНО. | | | |
| 1 | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 178 552 | 616 095 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | - | - |
| 14 | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 2 235 817 | 3 629 680 |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | 0.00141 | 0.00207 |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель

Н. И. Пиннигина

Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю. В. Иванова

27 марта 2020 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2019 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

31.12.2019

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 2017 г. | 3100 | 14 749 054 | (-) | 16 491 567 | 18 288 | (16 092 004) | 15 166 905 |
| За 2018 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | | - | 880 522 | - | 3 112 197 | 3 992 719 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | x | x | x | x | 3 013 585 | 3 013 585 |
| переоценка имущества | 3212 | x | x | 880 522 | x | - | 880 522 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | x | x | - | x | 98 612 | 98 612 |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | x | - | x |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | | - | (363 039) | - | - | (363 039) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3221 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3222 | x | x | (264 427) | x | - | (264 427) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3223 | x | x | (98 612) | x | - | (98 612) |
| 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 | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3240 | x | x | x | 150 608 | (150 608) | x |
| Величина капитала на 31 декабря 2018 г. | 3200 | 14 749 054 | - | 17 009 050 | 168 896 | (13 130 415) | 18 796 585 |
| За 2019 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | | - | 673 220 | - | 2 058 961 | 2 732 181 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | x | x | x | x | 2 057 265 | 2 057 265 |
| переоценка имущества | 3312 | x | x | 673 220 | x | - | 673 220 |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | x | x | - | x | 1 696 | 1 696 |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | x | x | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | x | - | x |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | | - | (496 364) | - | - | (496 364) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | x | x | x | x | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | x | x | (494 668) | x | - | (494 668) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | x | x | (1 696) | x | - | (1 696) |
| 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 | - | - | - | x |
| Изменение резервного капитала | 3340 | x | x | x | 150 679 | (150 679) | x |
| Величина капитала на 31 декабря | 3300 | 14 749 054 | - | 17 185 906 | 319 575 | (11 222 133) | 21 032 402 |

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2016 г. | Изменения капитала за 2017 г. | | На 31 декабря 2017 г. |
|---|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | за счет чистой прибыли (убытка) | за счет иных факторов | |
| Капитал - всего | | | | | |
| до корректировок | 3400 | | | | |
| корректировка в связи с: | 3420 | | | | |
| исправлением ошибок | | | | | |
| после корректировок | 3500 | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | | | | |
| корректировка в связи с: | 3421 | | | | |
| исправлением ошибок | | | | | |
| после корректировок | 3501 | | | | |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 20 19 г. | На 31 декабря 20 18 г. | На 31 декабря 20 17 г. |
|-------------------------|------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Чистые активы | 3600 | 21 052 797 | 18 815 838 | 15 188 778 |

Руководитель



Директор по экономике и финансам - главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

27 марта 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2019 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 | 31.12.2019 |
| ИНН | 76535270 |
| по ОКВЭД | 7606053324 |
| | 35.30.1 |
| по ОКОПФ/ОКФС | 12247/32 |
| по ОКЕИ | 384 |

Единица измерения: тыс. руб.

| Раздел III Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|-------------------------|--|---------------|--------------------|---|
| | Движение денежных средств по текущей деятельности | | | |
| | Поступило денежных средств - всего | 4110 | 37 755 032 | 35 539 633 |
| | в том числе: | | | |
| | поступления от продажи покупателям (заказчикам) электрической энергии и мощности, тепловой энергии и теплоносителя, прочих товаров, работ, услуг | 4111 | 33 210 811 | 34 282 249 |
| | поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 18 184 | 20 416 |
| | от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| | поступления от основных обществ по текущей деятельности | 4114 | - | - |
| | поступления от дочерних и зависимых обществ по текущей деятельности | 4115 | 3 158 922 | 964 508 |
| | прочие поступления средств по текущей деятельности | 4119 | 1 367 115 | 272 460 |
| | Платежи - всего | 4120 | 34 782 927 | 36 247 835 |
| | в том числе: | | | |
| | на оплату товаров, работ, услуг (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги) | 4121 | 24 131 974 | 24 842 068 |
| | на оплату труда работников организации | 4122 | 3 336 183 | 3 146 961 |
| | на выплату процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива) | 4123 | 1 578 679 | 1 648 334 |
| | налога на прибыль организаций | 4124 | 916 903 | 392 491 |
| | на расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами | 4125 | 1 321 779 | 1 333 144 |
| | на расчеты с основными обществами по текущей деятельности | 4126 | - | - |
| | на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по текущей деятельности | 4127 | 2 114 641 | 1 403 718 |
| | прочие платежи по текущей деятельности | 4129 | 1 382 768 | 3 481 119 |
| | Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 2 972 105 | (708 202) |
| | Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| | Поступления - всего | 4210 | 516 691 | 1 931 215 |
| | в том числе: | | | |
| | от продажи внеоборотных активов (объектов основных средств и иного имущества) | 4211 | 2 017 | 84 339 |
| | от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | 46 030 | - |
| | от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 71 487 | 6 346 |
| | дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | - | 2 983 |
| | поступления от основных обществ | 4215 | - | - |
| | поступления от дочерних и зависимых обществ | 4216 | 397 157 | 1 837 547 |
| | прочие поступления по инвестиционной деятельности | 4219 | - | - |
| | Платежи - всего | 4220 | 2 051 156 | 3 514 950 |
| | в том числе: | | | |
| | в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | 1 484 659 | 2 087 292 |
| | 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 | 222 522 | 1 060 016 |
| | на уплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов | 4224 | 16 558 | 1 496 |
| | платежи юридическим лицам, оказывающим значительное влияние на Общество, по инвестиционной деятельности | 4225 | - | - |
| | на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по инвестиционной деятельности | 4226 | 194 157 | 233 800 |
| | на предоставление займов дочерним и зависимым обществам | 4227 | 121 997 | 114 610 |
| | на приобретение дочерних организаций | 4228 | - | - |
| | на прочие платежи по инвестиционной деятельности | 4229 | 11 263 | 17 736 |
| | Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (1 534 465) | (1 583 735) |

| Раздел III Пояснения | Наименование показателя | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|-------------------------|--|---------------|--------------------|---|
| 15 | Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| | Поступления - всего | 4310 | 9 607 871 | 14 290 290 |
| | в том числе: | | | |
| | получение кредитов и займов | 4311 | 9 284 777 | 14 286 056 |
| | 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 | - | 3 540 |
| | прочие поступления | 4319 | 323 094 | 694 |
| | | | | |
| | Платежи - всего | 4320 | 11 112 007 | 12 032 487 |
| | в том числе: | | | |
| | собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выхода из состава участников | 4321 | - | - |
| | на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | 4322 | - | - |
| 15 | в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (без процентов) | 4323 | 10 619 385 | 11 560 704 |
| | на расчеты с основными обществами по финансовой деятельности | 4324 | - | - |
| | на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по финансовой деятельности | 4325 | 36 097 | - |
| | прочие платежи | 4329 | 456 525 | 471 783 |
| | | | | |
| 5 | Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (1 504 136) | 2 257 803 |
| | | | | |
| | Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (66 496) | (34 134) |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 106 238 | 140 372 |
| | Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 39 742 | 106 238 |
| 5 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Руководитель

Н.И. Пинигина

Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

27 марта 2020 г.



**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2019 год**

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

| Наименование показателя | Код | Год | Изменения за период | | | | | | На конец года | |
|---|------|------|---------------------------|---|-----------|---|---------------------------|---|---------------------------|---|
| | | | На начало года | | Поступило | | Выбыло | | Убыток от | |
| | | | Перво-начальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Перво-начальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Перво-начальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| Нематериальные активы | 5100 | 2019 | 279 665 | (131 293) | – | – | – | – | – | 279 665 |
| | 5110 | 2018 | 279 665 | (111 076) | – | – | – | – | – | (151 166) |
| в том числе: | | | | | | | | | | (131 293) |
| Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных | 5101 | 2019 | 279 482 | (131 152) | – | – | – | – | – | 279 482 |
| | 5111 | 2018 | 279 482 | (110 952) | – | – | – | – | – | (151 014) |
| Прочие | 5109 | 2019 | 183 | (141) | – | – | – | – | – | 279 482 |
| | 5119 | 2018 | 183 | (124) | – | – | – | – | – | 183 |
| | | | | | | | | | | (131 152) |
| | | | | | | | | | | (152) |
| | | | | | | | | | | (141) |

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | | Код | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. | На 31 декабря 2017 г. |
|--|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего | | | | | |
| в том числе: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя | | 5120 | 279 665 | 279 665 | 279 665 |
| на программы ЭВМ, базы данных | | 5121 | 279 482 | 279 482 | 279 482 |
| прочие | | 5122 | 183 | 183 | 183 |

2.1. Наличие и движение основных средств

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| | | | | | | | | | | |
|--------------------------|------|------|-----------|-----------|---|---|---|-----------|-------------|-----------|
| оборудование к установке | 5243 | 2019 | 1 082 167 | 1 041 652 | | | | (423 382) | (1 052 019) | 648 418 |
| | 5253 | 2018 | 1 111 966 | 126 620 | – | – | – | (110 395) | (46 024) | 1 082 167 |

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

| Наименование показателя | | Код | | 2019 г. | 2018 г. |
|---|--|-------------|--|----------------|------------------|
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции | | 5260 | | 607 402 | 1 412 102 |
| в том числе: | | | | | |
| Машины и оборудование | | 5261 | | 279 885 | 862 015 |
| Сооружения и передаточные устройства | | 5262 | | 289 513 | 468 771 |
| Здания | | 5263 | | 36 660 | 81 316 |
| Прочее | | 5264 | | 1 344 | – |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации | | 5270 | | – | (195 207) |

2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя | | Код | | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--|--|------|--|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость) | | 5280 | | 95 442 | 92 122 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость) | | 5282 | | 4 683 739 | 4 898 450 |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость согласно договорам) | | 5283 | | 4 365 106 | 3 456 929 |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (остаточная стоимость) | | 5284 | | 945 637 | 901 388 |
| Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость) | | 5285 | | 89 457 | 87 844 |
| Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость) | | 5286 | | 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) / восстановления обесценения | Перевод из долго- в краткосрочные вложения | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка (резерв) | |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | |
| Долгосрочные – всего | 5301 | 2019 | 6 265 511 | (318 676) | 1 000 | (7 000) | - | 209 707 | 1 896 | - | - | 6 259 511 | (316 780) | |
| | 5311 | 2018 | 6 511 632 | (320 717) | 623 785 | (747 756) | (18 369) | 240 972 | 20 410 | (122 150) | - | 6 265 511 | (318 676) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Доли в уставных капиталах других организаций | 5302 | 2019 | 3 966 766 | (318 676) | 1 000 | - | - | - | 1 896 | - | - | 3 967 766 | (316 780) | |
| | 5312 | 2018 | 3 965 787 | (320 717) | 278 668 | (277 699) | (18 369) | - | 20 410 | 10 | - | 3 966 766 | (318 676) | |
| | 5303 | 2019 | 2 298 745 | - | - | (7 000) | - | 209 707 | - | - | - | 2 291 745 | - | |
| | 5313 | 2018 | 2 545 845 | - | 345 117 | (470 057) | - | 240 972 | - | (122 160) | - | 2 298 745 | - | |
| | 5305 | 2019 | 8 058 981 | - | 658 699 | (595 790) | - | 37158 | - | - | - | 8 121 890 | - | |
| Краткосрочные – всего | 5315 | 2018 | 7 900 000 | - | 664 254 | (627 423) | - | 17 780 | - | 122 150 | - | 8 058 981 | - | |
| | в том числе: | | | | | | | | | | | | | |
| Доли в уставных капиталах других организаций | 5305 | 2019 | 7 900 000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 900 000 | - | |
| | 5315 | 2018 | 7 900 000 | - | 10 | - | - | - | - | (10) | - | 7 900 000 | - | |
| | 5307 | 2019 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| | 5317 | 2018 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| Займы | 5306 | 2019 | 158 981 | - | 658 699 | (595 790) | - | 37 158 | - | - | - | 221 890 | - | |
| | 5316 | 2018 | - | - | 664 244 | (627 423) | - | 17 780 | - | 122 160 | - | 158 981 | - | |
| | 5300 | 2019 | 14 324 492 | (318 676) | 659 699 | (602 790) | - | 246 865 | 1 896 | - | - | 14 381 401 | (316 780) | |
| Финансовых вложений – итого | 5310 | 2018 | 14 411 632 | (320 717) | 1 288 039 | (1 375 179) | (18 369) | 258 752 | 20 410 | - | - | 14 324 492 | (318 676) | |

4. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя | Код | Год | На начало периода | | 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 | | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | | |
| | | | | | | Себестоимость, расходы | Резерв под снижение стоимости | | Себестоимость | Величина резерва под снижение стоимости | | | | |
| Запасы – всего | 5400 | 2019 | 1 183 400 | (5 085) | 22 634 692 | (21 601 175) | | | 738 | | | 2 216 917 | (5 085) | |
| | 5420 | 2018 | 1 398 764 | (5 823) | 22 629 141 | (22 844 505) | | | – | | – | 1 183 400 | (5 085) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Сырье материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | 2019 | 1 101 300 | (5 085) | 21 672 972 | (20 672 162) | | | | 42 870 | | 2 144 980 | (5 085) | |
| | 5421 | 2018 | 1 334 369 | (5 823) | 22 064 511 | (22 297 579) | | | 738 | | – | 1 101 300 | (5 085) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Запасные части | 54011 | 2019 | 167 093 | (4 736) | 344 173 | (136 154) | | | | (213 772) | | 161 340 | (4 736) | |
| | 54211 | 2018 | 123 850 | (4 772) | 1 075 197 | (1 033 351) | | 36 | | 1 398 | | 167 093 | (4 736) | |
| | 54012 | 2019 | 454 356 | (349) | 919 521 | (1 128 051) | | | | 209 594 | | 455 420 | (349) | |
| Прочие сырье и материалы | 54212 | 2018 | 322 225 | (1 051) | 1 733 376 | (1 599 847) | | | 702 | | – | 454 356 | (349) | |
| | 5402 | 2019 | 479 851 | – | 20 409 278 | (19 407 957) | | | | 47 048 | | 1 528 220 | – | |
| Топливо технологическое – всего | 5422 | 2018 | 888 294 | – | 19 255 938 | (19 664 381) | | | – | – | | 479 851 | – | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| мазут | 54021 | 2019 | 313 505 | – | 944 333 | (454 963) | | | | | | 802 875 | | |
| | 54221 | 2018 | 777 865 | – | 45 988 | (510 348) | | | – | | – | 313 505 | – | |
| уголь | 54022 | 2019 | 161 459 | – | 2 669 813 | (2 457 136) | | | | 42 870 | | 417 006 | | |
| | 54222 | 2018 | 105 526 | – | 2 240 847 | (2 184 914) | | | – | – | – | 161 459 | – | |
| газ | 54023 | 2019 | – | – | 16 163 424 | (16 167 602) | | | | 4 178 | | – | – | |
| | 54223 | 2018 | – | – | 16 968 561 | (16 968 561) | | | – | – | | – | – | |
| торф | 54024 | 2019 | 43 | – | | | | | | | | 43 | | |
| | 54224 | 2018 | 43 | – | – | – | | | – | | – | 43 | | |
| дизельное топливо | 54025 | 2019 | 4 844 | – | 583 733 | (284 252) | | | | | | 304 325 | | |
| | 54225 | 2018 | 4 860 | – | 542 | (558) | | | – | – | | 4 844 | | |
| Прочие виды топлива, щепы | 54025 | 2019 | – | – | 47 975 | (44 004) | | | | | | 3 971 | | |
| | 54225 | 2018 | – | – | | – | | | – | – | | – | – | |
| Товары в пути | 54026 | 2019 | – | – | – | – | | | | | | – | | |
| | 54226 | 2018 | 919 | – | – | (919) | | | – | | – | – | | |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 5403 | 2019 | 8 686 | | 853 370 | (810 884) | | | | (42 870) | | 8 302 | | |
| | 5423 | 2018 | 8 189 | – | 456 293 | (455 796) | | | – | | – | 8 686 | | |
| Расходы будущих периодов | 5404 | 2019 | 73 414 | | 53 563 | (67 896) | | | | | | 59 081 | | |
| | 5424 | 2018 | 55 287 | – | 108 337 | (90 210) | | | – | – | | 73 414 | | |
| Затраты по хранению топлива | 5405 | 2019 | | | 15 880 | (11 671) | | | | | | 4 209 | | |
| | 5425 | 2018 | | | | | | | | | | | | |
| Товары отгруженные 4502 | 5406 | 2019 | | | 38 907 | (38 562) | | | | | | 345 | | |
| | 5426 | 2018 | | | | | | | | | | | | |

По состоянию на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. запасы, находящиеся в залоге по договору, у Общества отсутствовали.

5. Затраты на производство

| Наименование показателя | Код | 2019 г. | 2018 г. |
|--|-------------|-------------------|-------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 25 552 169 | 25 680 911 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 2 733 996 | 2 579 762 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 807 687 | 756 179 |
| Амортизация | 5640 | 1 642 129 | 1 626 358 |
| Прочие затраты | 5650 | 2 346 413 | 2 201 573 |
| Итого по элементам | 5660 | 33 082 394 | 32 844 783 |
| Изменение остатков | 5670 | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 33 082 394 | 32 844 783 |

6. Оценочные обязательства

| 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 |

| Наименование показателя | Код | 31 декабря 2017 г. | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | 31 декабря 2018 г. |
|--|-------------|--------------------|----------------|------------------|------------------------------|--------------------|
| Обязательства по оплате премий сотрудникам | 5711 | 312 280 | 276 220 | (286 505) | (25 783) | 276 212 |
| Обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников | 5712 | 152 376 | 209 483 | (153 339) | (8 829) | 199 691 |
| Оценочное обязательство по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств | 5713 | 192 050 | 95 351 | (32 017) | (151 858) | 103 526 |
| Резерв на выплату членам Совета директоров | 5714 | 44 074 | 9 703 | (42 192) | (1 882) | 9 703 |
| Итого | 5717 | 700 780 | 590 757 | (514 053) | (188 352) | 589 132 |

7. Государственная помощь

| Наименование | Код | 2019 г. | 2018 г. |
|------------------------------------|------|---------|---------|
| Получено бюджетных средств – всего | 5900 | 15 | – |
| в том числе: | | | |
| на текущие расходы | 5901 | 15 | – |

По состоянию на 31 декабря 2019 г., на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г. бюджетные кредиты на балансе Общества отсутствовали.

Руководитель _____
(подпись) Н.И. Пинигина
(расшифровка подписи)



Директор по экономике и финансам - главный бухгалтер

_____ (подпись)
Ю.В. Иванова
(расшифровка подписи)

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 2019 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 теплоэнергии.

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 4 907 человек (на 31 декабря 2018 г. – 4 140 человек).

По состоянию на 31 декабря 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 2019 г. должность Генерального директора Общества занимает Пинигина Надежда Ивановна.

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

| № | Ф.И.О. | Должность, место работы |
|---|---------------------------------|--|
| 1 | Селиванов Константин Валерьевич | Председатель Совета директоров ПАО «ТГК-2» |
| 2 | Удинцева Ирина Львовна | Заместитель Председателя Совета директоров ПАО «ТГК-2», Генеральный директор ООО «СОВЛИНК» |
| 3 | Куликова Светлана Вячеславовна | Заместитель руководителя Юридического департамента ООО «СОВЛИНК» |
| 4 | Никонов Михаил Леонидович | Менеджер проектов Департамента по управлению активами ООО «СОВЛИНК» |
| 5 | Пинигина Надежда Ивановна | Генеральный директор ПАО «ТГК-2» |
| 6 | Плеханов Иван Александрович | Советник генерального директора ПАО «ТГК-2» |
| 7 | Поспеев Юрий Владимирович | Адвокат Адвокатского бюро «Дмитрий Матвеев и партнеры» |
| 8 | Шуркин Александр Викторович | Управляющий директор Управления по работе с предприятиями ТЭК АО «АЛЬФА-БАНК» |
| 9 | Щербакова Наталья Юрьевна | Адвокат, партнер Адвокатского бюро «Дмитрий Матвеев и партнеры» |

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2019 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 | Курочкин 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 2019 г.:

| № | Ф.И.О. | Должность, место работы |
|---|--------------------------------|--|
| 1 | Кулаков Владимир Валерьевич | Председатель Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2», Начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2» |
| 2 | Беззубенкова Лариса Михайловна | Начальник отдела финансового контроля и управления рисками ПАО «ТГК-2» |
| 3 | Славин Сергей Львович | Главный специалист ООО КБ «Альба Альянс» |
| 4 | Чистякова Екатерина Евгеньевна | Главный специалист отдела финансового контроля и управления рисками ПАО «ТГК-2» |
| 5 | Шикалова Елена Анатольевна | Начальник департамента налогового планирования ООО КБ «Альба Альянс» |

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 2019 г. Общество заработало чистую прибыль в размере 2 057 265 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. чистую прибыль – в размере 3 013 585 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 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 1 226 757 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 497 203 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 42 083 тыс. руб.).

При этом сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2019 год, составило 2 972 105 тыс. руб. (за 2018 год – (708 202) тыс. руб.):

- с 1 сентября 2019 года были взяты в аренду 46 дизельных электростанций в Архангельской области общей установленной электрической мощностью 39,190 МВт
- принято в концессию теплосетевое имущество г. Кострома в рамках заключенного 28.06.2019 г. концессионного соглашения с МУП «Городские сети», МО городской округ город Кострома, Администрацией Костромской области сроком на 20 лет.

В течение 2020 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 22 706 441 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 в мае 2020 г. с дополнительным привлечением финансирования для реализации инвестиционных проектов Общества, в т.ч. в рамках концессионных соглашений.

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 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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 61,9057 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб., на 31 декабря 2017 г. – 57,6002 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.

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

Общество ежегодно проводит переоценку следующих групп основных средств, сформированных для средств переоценки – «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 Постановление 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 самортизированным 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» 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 |
| 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 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 приобретается 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 расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

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 несущественном 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 продаже 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.

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 2019 г. составили 159 549 тыс. руб., в т.ч. по Вологодской ТЭЦ – 108 418 тыс. руб., по Новгородской ТЭЦ – 51 131 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 309 156 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 458 763 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 7 885 529 тыс. руб. (7 228 475 тыс. руб. – на 31 декабря 2018 г., 6 472 596 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 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 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Земельные участки | 1 032 130 | 1 077 311 | 1 093 649 |
| Прочие объекты основных средств | 1 056 | 1 056 | 1 056 |
| Итого | 1 033 186 | 1 078 367 | 1 094 705 |

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) | 2019 г. | 3 401 438 | 21 175 | (10 626) | 3 411 987 |
| | 2018 г. | 3 433 776 | 29 003 | (61 341) | 3 401 438 |
| Передаточные устройства | 2019 г. | 6 956 | 654 266 | - | 661 222 |
| | 2018 г. | 6 956 | - | - | 6 956 |
| Здания | 2019 г. | 2 723 | 175 951 | (342) | 178 332 |
| | 2018 г. | 2 497 | 226 | - | 2 723 |
| Прочие | 2019 г. | 45 812 | 112 837 | (45 084) | 113 565 |
| | 2018 г. | 58 045 | 664 | (12 897) | 45 812 |
| Итого | 2019 г. | 3 456 929 | 964 229 | (56 052) | 4 365 106 |
| | 2018 г. | 3 501 274 | 29 893 | (74 238) | 3 456 929 |

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 | 2019 г. | 11 | – | – | – | 11 |
| | 2018 г. | 85 604 | – | (85 456) | (137) | 11 |
| Передаточные устройства | 2019 г. | 6 426 | – | - | (220) | 6 206 |
| | 2018 г. | 25 900 | 6 445 | (25 622) | (297) | 6 426 |
| Машины и оборудование | 2019 г. | 12 802 | - | (197) | (723) | 11 882 |
| | 2018 г. | 5 478 | 12 876 | (5 043) | (509) | 12 802 |
| Здания | 2019 г. | 46 373 | 20 791 | (15 077) | (2 362) | 49 725 |
| | 2018 г. | 50 384 | 33 001 | (35 706) | (1 306) | 46 373 |
| Прочие | 2019 г. | 26 510 | 1 189 | (61) | (20) | 27 618 |
| | 2018 г. | 26 727 | 715 | (913) | (19) | 26 510 |
| Итого | 2019 г. | 92 122 | 21 980 | (15 335) | (3 325) | 95 442 |
| | 2018 г. | 194 093 | 53 037 | (152 740) | (2 268) | 92 122 |

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2019 г. в Обществе была проведена переоценка основных средств (группы «Тепловые сети», «Здания» и «Земельные участки»). Переоценка основных средств, входящих в группы «Тепловые сети» и «Земельные участки», произведена с привлечением независимого оценщика ООО «Эверест Консалтинг».

Итоговая текущая восстановительная стоимость объектов группы «Здания» 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 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Добавочный капитал | 178 552 | 616 095 | 268 916 |
| Прочие доходы | 938 | – | 3 005 |
| Итого | 179 490 | 616 095 | 271 921 |

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 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| Сооружения | 44 179 | 45 172 | 46 198 |
| Здания | 8 951 | 9 124 | 8 464 |
| Передаточные устройства | 4 170 | 4 247 | 4 298 |
| Итого | 57 300 | 58 543 | 58 960 |

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 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Тех. перевооружение СТЭЦ-1 | 1 113 915 | — | — |
| Комплектные газовые турбины ГТЭ-160 (оборудование) (см. также Пояснение 6) | — | 1 051 514 | 1 051 514 |
| Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7) | 380 445 | 380 445 | 380 445 |
| Золотвал СТЭЦ-1 | 148 379 | 148 355 | 179 378 |
| Котлы-утилизаторы (оборудование) | — | — | 77 854 |
| Строительство тепломагистрали Е-новая, теплотрассы г. Ярославль | 55 262 | 27 146 | 377 350 |
| Прочие* | 735 068 | 346 864 | 371 383 |
| Итого | 2 433 069 | 1 954 324 | 2 437 924 |

* 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 2019 г. составила 234 918 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. - 34 946 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2017 г. - 8 492 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 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| НДС по лизинговым обязательствам (долгосрочная часть) | 114 379 | 181 060 | 262 560 |
| Расходы по техприсоединению* | 193 044 | 193 045 | 205 310 |
| Расходы будущих периодов по вспомогательным материалам длительного срока использования | 121 899 | 86 236 | 76 383 |
| Программное обеспечение | 97 726 | 56 775 | 32 000 |
| Прочие | 21 654 | 18 463 | 3 799 |
| Итого | 548 702 | 535 579 | 580 052 |

* 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 2017-2019 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 2019 г. в сумме 221 890 тыс. руб. представляют собой заем, выданный связанной компании ТЕ-ТО АД Скопье под 11% годовых со сроком погашения не позднее 30 сентября 2020 г.

Долгосрочные займы выданные по состоянию на 31 декабря 2019 г. представляют собой:

- заем выданный ООО «Долговое агентство» в сумме 2 161 745 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 2019 г. | | | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-------|--------------------|---------|------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | Учетная стоимость | Резерв | Чистая балан-совая стоимость | Чистая балансовая стоимость | |
| Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ | | | | | | |
| АО «ТЭЦ «Белый Ручей» | 90,32 | 466 377 | 126 408 | 339 969 | 339 162 | 337 152 |
| ООО «Шарьинская ТЭЦ» | 100 | 165 360 | 165 360 | – | – | – |
| ООО «Долговое агентство» | 100 | 1 028 | 1 028 | – | – | – |
| ООО «Рыбинская генерация» | 100 | 1 004 | – | 1 004 | – | – |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | 100 | 1 000 | – | 1 000 | 1 000 | – |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | 74 | 86 | – | 86 | – | – |
| ООО «ТГК-2 Сервис» | 100 | 10 | – | 10 | 10 | – |
| ООО «ТГК-2 Эксплуатация» | 100 | 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 | 316 781 | 11 550 986 | 11 548 089 | 11 545 069 |

* 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 2019 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 2020 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 2019 г., сравнило ее со стоимостью в учете и определило превышение расчетной стоимости над учетной (по состоянию на 31 декабря 2017 г. учетная стоимость превышала расчетную). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 теплоэнергии 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 2019 г. резерв под обесценение стоимости долгосрочных финансовых вложений составляет 316 781 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 318 678 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 320 718 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

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

| Наименование | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| АО «ВЭБ-лизинг» | 206 877 | 216 087 | 245 787 |
| Прочие | – | 979 | 1 551 |
| Итого | 206 877 | 217 066 | 247 338 |

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

| Наименование | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | 299 085 | 232 521 | – |
| МУП города Костромы «Городские сети» | 255 890 | 265 684 | 181 223 |
| ОАО «ЦФР» | 228 913 | 303 991 | 1 110 326 |
| МУП «Вологдагортеплосеть» | 212 151 | 284 918 | 358 247 |
| ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района» | 195 070 | 179 359 | 156 592 |
| ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Красноперкопского района» | 127 649 | 115 568 | 96 065 |
| АО «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района» | 82 527 | 107 525 | 342 531 |
| ПАО «ТНС энерго Ярославль» | 79 146 | 100 060 | 86 341 |
| ПАО «Мосэнергосбыт» | 41 484 | 38 009 | 41 090 |
| АО «Ярославские энергетические системы» | 38 843 | 57 485 | 40 917 |
| ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания» | 31 871 | 501 | 11 165 |
| АО «Управляющая организация многоквартирными домами Кировского района» | 1 892 | 9 987 | 98 801 |
| ОАО «АРХЭНЕРГОСБЫТ» | – | – | 791 058 |

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) |

Движение резерва по сомнительным долгам за 2018 год:

| Наименование | Резерв на 31 декабря 2017 г. | Списано/ признано затрат за счет резерва | Восстанов- ление резерва | Начисление резерва | Резерв на 31 декабря 2018 г. |
|--|------------------------------------|---|--------------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Покупатели и заказчики | (1 497 430) | 269 943 | 109 481 | (237 843) | (1 355 849) |
| Задолженность дочерних и зависимых обществ | (423 735) | 92 | 17 | (149) | (423 775) |
| Авансы выданные | (32 115) | 2 581 | – | (43 084) | (72 618) |
| Прочие дебиторы | (4 996 087) | 46 789 | 12 112 | (64 671) | (5 001 857) |
| Итого | (6 949 367) | 319 405 | 121 610 | (345 747) | (6 854 099) |

5. Денежные средства и их эквиваленты

| Наименование показателя | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Средства на расчетных счетах | 30 962 | 82 179 | 112 925 |
| Денежные переводы в пути | 7 475 | 17 288 | 26 410 |
| Средства на валютных счетах | – | 5 809 | – |
| Средства на специальных счетах в банках | 1 021 | 851 | 863 |
| Средства в кассе | 284 | 111 | 174 |
| Итого | 39 742 | 106 238 | 140 372 |

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 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 2019 в составе стр. 1270 Бухгалтерского баланса «Активы для продажи» отражено оборудование к установке (Комплектная газовая турбина ГТЭ-160) в сумме 1 051 514 тыс. руб., а также прочее имущество на сумму 90 897 тыс. руб. Общество предполагает реализацию указанного имущества в краткосрочном периоде.

7. Уставный капитал

| Наименование показателя | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук | 1 458 404 850 747 | 1 458 404 850 747 | 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 2019 года годовым Общим собранием акционеров 28 июня 2019 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 2019 году, составила 16 548 тыс. руб. (в 2018 году – 1 505 тыс. руб., в 2017 году – 1 000 тыс. руб.).

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

| Наименование | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Совокупная величина кредитных линий и средств овердрафта, открытых в пользу Общества по состоянию на отчетную дату | 14 200 000 | 16 386 253 | 13 539 853 |
| в том числе: | | | |
| Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом | – | 1 000 000 | – |

Кредиты и займы

| Банк | Сумма на 31 декабря 2019 г. | | Сумма на 31 декабря 2018 г. | | Сумма на 31 декабря 2017 г. | | Валюта кредита/ займа | Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2019 г.) | Сроки погашения задолженности на 31 декабря 2019 г. |
|---|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|--|---|
| | Кратко-срочная часть (1510) | Долго-срочная часть (1410) | Кратко-срочная часть (1510) | Долго-срочная часть (1410) | Кратко-срочная часть (1510) | Долго-срочная часть (1410) | | | |
| Всего кредитов, в том числе: | 7 714 161 | 6 485 839 | 6 381 663 | 8 664 687 | 2 106 955 | 8 247 341 | – | – | – |
| АО «АЛЬФА-БАНК» | 7 714 161 | 6 485 839 | 6 335 313 | 8 664 687 | 1 200 000 | 2 400 000 | Руб. | 9,9-11% | 2019-2027 гг. |
| ГК «Внешэконом-банк» | – | – | 46 350 | – | 100 426 | – | Руб. | 10,5% | 2019 г. |
| Банк ВТБ (ПАО) | – | – | – | – | 806 529 | 5 847 341 | Руб. | 11% | – |
| Всего займы, в том числе: | | | 488 266 | – | 1 933 692 | 488 266 | – | – | – |
| Биржевые облигации серии БО-02 | – | – | 488 266 | – | 976 532 | 488 266 | Руб. | 12% | 2019 г. |
| Син Нэнь Энерджи (Xin Neng Energy) | – | – | – | – | 777 603 | – | Долл. США | 5,9% | 2018 г. |
| ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» | – | – | – | – | 150 757 | – | Долл. США | 5,9% | 2018 г. |
| Рунсеваль Инвестментс Лимитед (Rounceval Investments Limited) | – | – | – | – | 28 800 | – | Долл. США | 5,9% | 2018 г. |
| Проценты, начисленные по кредитам и займам | 15 723 | – | 36 771 | – | 138 859 | – | – | – | – |
| Итого кредитов и займов | 7 729 884 | 6 485 839 | 6 906 700 | 8 664 687 | 4 179 506 | 8 735 607 | – | – | – |

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 2019 г. создан резерв на сумму 99 903 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 103 526 тыс. руб., 31 декабря 2017 года - 192 050 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 2019 г. будет использован в течение 2020 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков и премий работникам

Резерв в сумме 230 017 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 199 691 тыс. руб., 31 декабря 2017 года - 152 376 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2019 г. будет использован в течение 2020 года.

Резерв в сумме 245 788 тыс. руб. создан на выплату ежемесячной премии работникам за декабрь 2019 года, премии за 4 квартал 2019 года ведущим менеджерам и менеджерам, годовой премии по итогам 2019 года (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 276 212 тыс. руб., 31 декабря 2017 года - 312 280 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2019 г. будет использован в течение 2020 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 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. - 9 703 тыс. руб., 31 декабря 2017 г. - 44 074 тыс. руб.) будет использован в течение 2020 года.

При поступлении на склад Общества запасов, требующих при списании затрат на демонтаж и утилизацию, планируемая стоимость таких затрат включается в стоимость поступивших запасов.

Резерв по утилизации запасов в сумме 1 983 тыс. руб. впервые создан в 2019 году. Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2019 г. будет использован в течение 2020 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. 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.

Налогообложение

По результатам выездной налоговой проверки за 2012-2014 годы Межрегиональная инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 4 (далее – «МИФНС № 4») оспаривала период включения Обществом внереализационных расходов в расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в проверяемом периоде.

Общая сумма указанных расходов составила 1 017 410 тыс. руб.

Решением Арбитражного суда г. Москвы от 08.10.2019 по делу № А40-188258/17 признано недействительным вынесенное МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 4 в отношении ПАО «ТГК-2» решение от 23.03.2017 № 03-1-29/1/10 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в части уменьшения убытка по налогу на прибыль организаций за 2012-2014 годы в размере 581 061 тыс. руб. как несоответствующее НК РФ. В остальной части в удовлетворении заявленных ПАО «ТГК-2» требований отказано. Указанное решение Арбитражного суда вступило в силу 16 декабря 2019 года. Общество восстановило убыток, используемый ранее в счет уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за 2013-2014 гг., в сумме 69 330 тыс. руб., что нашло отражение в составе строки 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

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 2019 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. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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 2019 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 контролируемых сделок преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Требования в отношении налогового контроля цен и подготовки документации по трансфертному ценообразованию распространяются на трансграничные сделки между взаимозависимыми лицами (без применения какого-либо порога), отдельные сделки в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли и сделки с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, если сумма доходов по сделкам между российскими организациями за соответствующий календарный год превышает 1 млрд. руб. или ниже в отдельных случаях. Сделки на внутреннем рынке не признаются контролируемыми, когда, например, обе стороны в сделке зарегистрированы в одном субъекте Российской Федерации, не имеют убытков, не имеют обособленных подразделений на территориях других субъектов Российской Федерации, а также за пределами Российской Федерации и пр. Однако освобождение от контроля за ценами может быть применимо не ко всем сделкам, совершенным на внутреннем рынке. При этом в случае доначислений механизм встречной корректировки налоговых обязательств может быть использован при соблюдении определенных требований законодательства.

С 2019 года пороговое значение для трансграничных сделок, которые подлежат налоговому контролю цен, установлено в размере 60 млн. руб. Также сделки между взаимозависимыми лицами на внутреннем рынке, сумма доходов по которым превышает 1 млрд. руб., будут подлежать налоговому контролю цен, но только при условии, что стороны контролируемой сделки применяют разные ставки по налогу на прибыль, или если хотя бы одна сторона сделки применяет специальный налоговый режим, или освобождена от уплаты налога на прибыль, или является участником регионального инвестиционного проекта, или попадает под ряд других определенных законодательством критериев.

Новое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г., и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Новое 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 руб. 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.

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 2019 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 39 924 тыс. евро (2 768 383 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 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 2019 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 139 650 тыс. долларов США. (8 645 131 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу. По состоянию на отчетную дату Общество не выполнило одно из условий договора займа на сумму 17 643 125 тыс. руб., в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу.

Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. В частности, получено письменное подтверждение от ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД, что Кредитор готов ожидать выполнение условия договора до 19 февраля 2021 года, и данное нарушение не приводит к ответственности по событию дефолта.

12 сентября 2018 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и АО «АЛЬФА-БАНК». Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с АО «АЛЬФА-БАНК». По состоянию на 31 декабря 2019 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед АО «АЛЬФА-БАНК» составил 1 872 859 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 – 2 044 881 тыс. руб.).

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 | 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 | 5 066 532 | (8 230 694) |

По состоянию на 31 декабря 2018 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

| Характер обязательства | Залого-держатель | Сумма обязательств на 31 декабря 2018 г. | Объект залога | Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г. | Залоговая стоимость на 31 декабря 2018 г. | Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------------|--|----------------------------|--|---|---|
| Кредиты и займы | Банки и заимодавцы | 15 046 350 | Объекты ОС и НЗС | 12 393 105 | 13 086 893 | (2 653 245) |
| | | | Прочие имущественные права | – | 2 060 899 | – |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | Компании-поставщики газа | 9 708 336 | Объекты ОС и НЗС | 3 075 011 | 2 497 566 | (6 633 325) |
| Задолженность по лизинговым платежам | Лизинго-датель | 1 496 024 | Объекты ОС и НЗС | 1 859 769 | 1 170 312 | 363 745 |
| | | | Прочие имущественные права | – | 15 624 | |
| Итого | | 26 250 710 | | 17 327 885 | 18 831 294 | (8 922 825) |

Поручительства и обеспечения, полученные Обществом

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. ООО «Долговое агентство» выдало поручительство за ПАО «ТГК-2» по заключенному с АО «АЛЬФА-БАНК» кредитному соглашению на сумму 14 200 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. на сумму 16 000 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 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 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| АО «ВЭБ-лизинг» | 686 490 | 1 178 163 | 1 719 057 |
| Прочие | – | 146 | 974 |
| Итого | 686 490 | 1 178 309 | 1 720 031 |

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

| Наименование | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| АО «ВЭБ-лизинг» | 511 642 | 543 661 | 585 167 |
| Прочие | – | 657 | 3 757 |
| Итого | 511 642 | 544 318 | 588 924 |

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 2019 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 2019 г. отражена задолженность ПАО «ТГК-2» по уплате НДС в сумме 371 130 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 460 179 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 578 632 руб.), по прочим налогам – 237 592 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 248 759 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 182 841 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 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль» | 5 272 702 | 5 559 936 | 5 929 166 |
| ООО «Газпром межрегионгаз Ухта» | 5 315 247 | 5 028 444 | 5 787 986 |
| ООО «НОВАТЭК-Кострома» | 1 062 238 | 411 551 | 791 244 |
| ООО «Топливная энергетическая компания» | 640 404 | 20 542 | 30 146 |
| «Нефтехимкомплект» | 340 963 | — | — |
| ОАО «СО ЕЭС» | 267 963 | 302 436 | 222 368 |
| ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород» | 263 666 | 186 618 | 165 110 |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | 234 741 | — | — |
| АО «Ярославские ЭнергоСистемы» | 225 377 | 238 456 | 230 244 |
| ООО «ТЭПАК» | 203 357 | 29 568 | 458 |
| МУП г. Кострома «Городские сети» | 144 354 | 54 576 | 35 926 |
| ООО «Уральский ТурбоМеханик» | 121 697 | 1 591 | 3 073 |
| ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Красноперекопского района» | 110 571 | 98 487 | 81 253 |
| ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района» | 102 861 | 88 852 | 70 910 |

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 | 2019 г. | 2018 г. |
|--|-------------------|-------------------|
| Расходы всего (строка 2120) | 33 082 394 | 32 844 783 |
| <i>в том числе:</i> | | |
| Затраты на топливо | 19 080 289 | 19 397 187 |
| Оплата труда | 2 733 996 | 2 579 762 |
| Амортизация | 1 642 129 | 1 626 358 |
| Покупная электроэнергия и мощность | 1 387 543 | 1 295 612 |
| Покупная теплоэнергия | 1 371 664 | 1 607 980 |
| Сырье и материалы | 1 078 895 | 1 006 916 |
| Затраты на транспортировку теплоэнергии | 1 040 161 | 1 134 417 |
| Затраты на ремонт подрядным способом | 899 346 | 627 130 |
| Вода на технологические нужды | 831 338 | 758 803 |
| Страховые взносы | 807 687 | 756 179 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 338 140 | 484 309 |
| Услуги по деятельности рынка электроэнергии и мощности | 277 737 | 267 909 |
| Работы и услуги производственного характера | 218 856 | 177 171 |
| Прочие затраты | 1 374 613 | 1 125 050 |

12. Прочие доходы и расходы

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы | 2019 г. | | 2018 г. | |
|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам*** | 2 322 146 | (212 934) | 121 610 | (345 747) |
| Продажа, выбытие, ликвидация, демонтаж, переоценка, безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, ТМЦ | 1 262 055 | (1 147 539) | 1 192 147 | (1 009 240) |
| Уступка прав требования (цессия) | 439 775 | (458 420) | 2 337 588 | (2 371 590) |
| Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 131 525 | (124 498) | 175 611 | (126 686) |
| Доход/расход от возмещений по претензиям, пеням, штрафам, неустойкам и судебным издержкам по решению суда | 73 972 | (207 799) | 809 593 | (134 872) |
| Доходы/расходы в части прощения долга, соглашения об отступном* | 45 782 | – | 1 970 136 | (720 808) |
| Страховое возмещение/расходы на добровольное страхование | 29 186 | (122 413) | 336 575 | – |
| Начисление/восстановление резерва по оценочным обязательствам | 25 773 | (89 652) | 188 352 | (105 053) |
| Курсовые разницы и доходы/расходы от операций с иностранной валютой | 16 582 | (82 059) | 87 155 | (81 545) |
| Доходы/расходы в части привлечение к субсидиарной ответственности** | – | (1 924 213) | – | – |
| Расход от вклада в имущество дочернего общества | – | – | – | (247 000) |
| Услуги банков, в т.ч.вознаграждение по агентскому договору | – | (11 109) | – | (210 522) |
| Надбавки к пенсиям, пособия, компенсации, материальная помощь | – | (127 034) | – | (137 626) |
| Прочие | 79 103 | (229 740) | 255 198 | (186 968) |
| Итого прочие доходы (расходы) | 4 425 899 | (4 737 410) | 7 473 965 | (5 677 657) |

* 12 октября 2015 г. Арбитражным судом Ярославской области было принято Решение взыскать с бывших членов Правления и Совета директоров Общества 12 838 тыс. долларов США в качестве возмещения убытков по делу № А82-13348/2013. 20 января 2016 г. Второй Арбитражный апелляционный суд постановил Решение Арбитражного суда Ярославской области от 12 октября 2015 г. оставить без изменения. Доход от возмещения убытков отражен на основании Соглашения об отступном, которое 30 января 2018 г. Вторым арбитражным апелляционным судом г. Киров признано вступившим в законную силу.

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

*** в том числе восстановлен резерв по сомнительным долгам по задолженности ОАО «ТКС» в связи с признанием кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011 в качестве встречного требования к ОАО «ТКС».

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 | 2019 г. | 2018 г. |
|---|---|------------------|------------------|
| 1 | Условный (расход)/доход по налогу на прибыль | (578 440) | (804 074) |
| 2 | Постоянное налоговое обязательство | 89 172 | 187 068 |
| 3 | Отложенный налоговый актив | 38 845 | 496 367 |
| 4 | Отложенное налоговое обязательство | (200 624) | (124 022) |
| 5 | Текущий налог на прибыль (1 – 2 + 3 – 4) | (428 143) | (370 753) |

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 | 2019 г. | 2018 г. |
|--|------------------|--------------------|
| Постоянные разницы, в том числе: | 445 858 | 935 341 |
| Амортизация основных средств | 325 035 | 354 535 |
| Вклад в имущество | – | 247 000 |
| Реализация основных средств, прочего имущества | 9 206 | 163 770 |
| Ликвидация основных средств, незавершенного строительства | 3 674 | 72 512 |
| Социальные выплаты сотрудникам и неработающим пенсионерам | 55 131 | 63 059 |
| Убытки/(прибыли) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | (68 340) | (53 432) |
| Прочие постоянные разницы | 121 152 | 87 897 |
| Вычитаемые временные разницы, в том числе: | (194 223) | (2 481 835) |
| Использование накопленного налогового убытка | – | (1 702 958) |
| Возмещение убытков | 1 924 213 | (720 808) |
| Начисление/(восстановление) оценочных обязательств по имущественным спорам | 59 878 | (88 497) |
| Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете | (2 223 315) | (798) |
| Прочие вычитаемые временные разницы | 45 001 | 31 226 |
| Налогооблагаемая временная разница, в том числе: | 1 003 118 | 620 112 |
| Разницы в начислении амортизации основных средств и НМА в налоговом и бухгалтерском учете | 631 669 | 762 416 |
| Разницы в признании расходов на приобретение амортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете | 269 425 | 270 070 |
| Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета | 268 532 | (218 512) |
| Прочие налогооблагаемые временные разницы | (166 508) | (193 862) |

В составе строки «Иные аналогичные платежи» Отчета о финансовых результатах отражены следующие корректировки, влияющие на расчет чистого убытка за период:

| № | Наименование | 2019 г. | 2018 г. |
|---|--|------------------|-----------------|
| 1 | Списание отложенных налоговых активов | (101 082) | (31 386) |
| 2 | Списание отложенных налоговых обязательств | 281 | 29 602 |
| 3 | Прочие корректировки | (66 522) | (13 861) |
| | Всего платежи | (167 323) | (15 645) |

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 | 2019 г. | 2018 г. |
|--|---------------|---------------|
| Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб. | 2 057 265 | 3 013 585 |
| Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб. | 2 057 265 | 3 013 585 |
| 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. | 0,00141 | 0,00207 |

15. Связанные стороны

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

| Акционер | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 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 20 мая 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и ООО «Долговое агентство» на праве собственности (59,8025 % от уставного капитала Общества); доля акций в собственности - 23,5934 % от уставного капитала Общества (всего - 83,3959 % от уставного капитала Общества);
- с 20 мая 2019 по 21 мая 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited), ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и ООО «Долговое агентство» на праве собственности (38,0353 % от уставного капитала Общества); доля акций в собственности - 23,5934 % от уставного капитала Общества (всего - 61,6287 % от уставного капитала Общества);
- с 20 мая 2019 по 21 мая 2019 ООО «СОВЛИНК» осуществляло доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited) и компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.) на праве собственности (21,7672 % от уставного капитала Общества).
- с 22 мая 2019 по 27 июня 2019 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.), компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (23,2568 % от уставного капитала Общества).
- с 22 мая 2019 по 17 июля 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционеру Общества - ООО «Долговое агентство» на праве собственности (27,0000 % от уставного капитала Общества); доля акций в собственности - 23,5934 % от уставного капитала Общества (всего - 50,5934 % от уставного капитала Общества);
- с 28 июня 2019 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» и компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (32,8024 % от уставного капитала Общества);
- с 18 июля 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) не осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества.
- По состоянию на 31 декабря 2019 г. бенефициарным владельцем КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) являлся гражданин Российской Федерации Селиванов Константин Валерьевич.
- 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 | 2019 г. | 2018 г. |
|--|------------------|------------------|
| Дочерние общества | 2 662 699 | 2 395 347 |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | 2 619 991 | 2 394 717 |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | 35 721 | – |
| Прочие | 6 987 | 630 |
| Совместные предприятия | 101 643 | 101 098 |
| ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» | 101 643 | 101 098 |
| Зависимые общества | 910 766 | 597 538 |
| ООО «Архангельская областная энергетическая компания»* | 910 766 | 348 528 |
| Project Management Consulting Ltd | – | 249 010 |
| Итого | 3 675 108 | 3 093 983 |

* - 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 | 2019 г. | 2018 г. |
|--|------------------|------------------|
| Дочерние общества | 1 362 134 | 317 549 |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | 973 619 | – |
| ООО «ТГК-2 Эксплуатация» | 124 100 | – |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | 104 551 | 259 301 |
| ООО «ТГК-2 Сервис» | 85 368 | 58 248 |
| прочие | 74 496 | – |
| Совместные предприятия | 73 | 57 |
| ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» | 73 | 57 |
| Зависимые общества | 661 477 | 1 224 267 |
| ООО «Архангельская областная энергетическая компания»* | 661 477 | 1 224 267 |
| Итого | 2 023 684 | 1 541 873 |

Прочие расходы:

| Наименование | 2019 г. | 2018 г. |
|---|---------|---------|
| Проценты за пользование денежными средствами: | 12 541 | – |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | 12 541 | – |

Займы и финансирование, предоставленные связанным сторонам

| Наименование | 2019 г. | 2018 г. |
|---|------------------|------------------|
| Задолженность на 1 января | 2 719 661 | 2 561 768 |
| Выдано | 621 720 | 542 845 |
| Начислено процентов по займам | 245 666 | 248 313 |
| Возвращено, в том числе | (591 729) | (633 265) |
| сумма основного долга | (565 811) | (630 963) |
| начисленные проценты | (25 918) | (2 302) |
| Задолженность на 31 декабря с учетом начисленных процентов | 2 995 318 | 2 719 661 |

В июле 2019 года Общество произвело вклад в имущество дочернего общества ООО «ТГК-2 Эксплуатация» в размере 1 000 тыс. руб.

В июне 2018 года Общество произвело вклад в имущество дочернего общества ООО «ТГК-2 Энергосбыт» в размере 247 000 тыс. руб.

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2019 и 2018 годы

| Наименование связанной стороны | Поступления | | Платежи | |
|---|------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| | 2019 г. | 2018 г. | 2019 г. | 2018 г. |
| Движение денежных средств по текущей деятельности (4110 и 4120) | | | | |
| Дочерние общества | 2 457 308 | 647 362 | (1 437 028) | (70 990) |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | 2 452 325 | 646 942 | (573 886) | (10 944) |
| ООО «ТГК-2 Эксплуатация» | 3 478 | – | (86 832) | – |
| ООО «ТГК-2 Сервис» | 598 | 407 | (85 434) | (51 245) |
| ООО «Рыбинская генерация» | 550 | – | (48 949) | (120) |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | – | – | (641 927) | (1 500) |
| Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) | – | – | – | (6 876) |
| Прочие | 357 | 13 | – | (305) |
| Совместные предприятия | 101 591 | 111 430 | (93) | (41) |
| ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» | 101 591 | 111 430 | (93) | (41) |
| Зависимые общества | 600 023 | 205 716 | (677 520) | (1 332 687) |
| ООО «Архангельская областная энергетическая компания» | 600 023 | 200 860 | (677 520) | (1 332 687) |
| Project Management Consulting Ltd | – | 4 856 | – | – |
| Итого по текущей деятельности | 3 158 922 | 964 508 | (2 114 641) | (1 403 718) |
| Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (4210 и 4220) | | | | |
| Дочерние общества | 84 142 | 1 837 547 | (194 157) | (348 410) |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | 60 550 | – | (111 745) | (1 000) |
| ООО «Долговое агентство» | 21 619 | 185 561 | – | (110 000) |
| ООО «ТГК-2 Сервис» | 1 973 | – | – | (10) |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | – | 1 651 986 | (20 900) | (237 400) |
| Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) | – | – | (56 285) | – |
| ООО «ТГК-2 Эксплуатация» | – | – | (5 167) | – |
| Прочие | – | – | (60) | – |
| Зависимые общества | 313 015 | – | (121 997) | – |
| ООО «Архангельская областная энергетическая компания»* | 249 443 | – | – | – |
| TE-TO AD Skopje | 33 408 | – | (121 997) | – |
| Project Management Consulting Ltd | 30 164 | – | – | – |
| Итого по инвестиционной деятельности | 397 157 | 1 837 547 | (316 154) | (348 410) |
| Движение денежных средств по финансовой деятельности (4310 и 4320) | | | | |
| Дочерние общества | – | 3 540 | – | – |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | – | 3 540 | – | – |
| Прочие | – | – | – | – |
| Зависимые общества | – | – | (36 097) | – |
| TE-TO AD Skopje | – | – | (36 097) | – |
| Прочие связанные стороны | – | 197 790 | – | (130 000) |
| Kostroma Kogeneratsiya Limited | – | – | – | (130 000) |
| ООО КБ «Альба Альянс» ** | – | 197 790 | – | – |
| Итого по финансовой деятельности | – | 201 330 | (36 097) | (130 000) |
| Итого | 3 556 079 | 3 003 385 | (2 466 892) | (1 882 128) |

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

** В отчетности раскрыты денежные потоки до 2 апреля 2018 года. После указанной даты Альба-Альянс не входит в состав связанных сторон

*** В отчетности раскрыты денежные потоки с 21 февраля 2018 года (дата признания компании связанной)

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 | |
|---|----------------|----------------|------------------------|--------------------|
| | 2019 г. | 2018 г. | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| Сумма вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, в том числе: | | | | |
| | 503 424 | 393 521 | 10 479 | 14 259 |
| <i>краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)</i> | <i>501 982</i> | <i>392 042</i> | <i>10 479</i> | <i>14 259</i> |
| <i>вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора</i> | <i>1 442</i> | <i>1 479</i> | — | — |

Начисления включают в себя оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Состояние расчетов со связанными сторонами

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования | | | | | | Кредиторская задолженность и займы | | |
|---|---|---------|--------------------|---------|--------------------|---------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31 декабря 2019 г. | | 31 декабря 2018 г. | | 31 декабря 2017 г. | | 31 декабря 2019 г. | 31 декабря 2018 г. | 31 декабря 2017 г. |
| | Всего | Резерв | Всего | Резерв | Всего | Резерв | | | |
| I. Долгосрочная задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования | | | | | | | | | |
| Дочерние общества | 3 295 363 | 175 822 | 3 199 180 | 239 822 | 2 750 584 | 160 816 | – | – | 33 417 |
| ООО «Долговое агентство» | 2 621 286 | – | 2 408 469 | – | 2 589 768 | – | – | – | 33 417 |
| Project Management Consulting Ltd | 233 805 | – | 295 889 | – | – | – | – | – | – |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | 264 450 | – | 255 000 | – | – | – | – | – | – |
| ООО «Шарьинская ТЭЦ» | 175 822 | 175 822 | 239 822 | 239 822 | 160 816 | 160 816 | – | – | – |
| Итого долгосрочная задолженность | 3 295 363 | 175 822 | 3 199 180 | 239 822 | 2 750 584 | 160 816 | – | – | 33 417 |
| II. Краткосрочная задолженность | | | | | | | | | |
| Дочерние общества | 608 247 | 247 302 | 509 835 | 183 864 | 290 022 | 262 919 | 340 454 | 229 792 | 83 883 |
| ООО «ТГК-2 Энергосбыт» | 299 119 | – | 232 543 | – | – | – | 38 264 | 128 018 | – |
| ООО «Шарьинская ТЭЦ» | 247 302 | 247 302 | 183 302 | 183 302 | 262 416 | 262 416 | 14 533 | 14 598 | 14 924 |
| ООО «ТГК-2 Энергоремонт» | 52 609 | – | 71 530 | – | – | – | 234 741 | – | – |
| ООО «ТГК-2 Эксплуатация» | 8 129 | – | – | – | – | – | 44 721 | – | – |
| ООО «ТГК-2 Сервис» | 64 | – | – | – | – | – | 8 195 | 8 264 | – |
| ООО «Долговое агентство» | – | – | 14 621 | – | 27 061 | – | – | 78 912 | 68 959 |
| Прочие | 1 024 | – | 7 839 | 562 | 545 | 503 | – | – | – |
| Совместные предприятия | 11 084 | – | 9 669 | – | 21 375 | – | 58 | 141 | 121 |
| ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» | 11 084 | – | 9 669 | – | 21 375 | – | 58 | 141 | 121 |
| Зависимые общества | 91 412 | – | 541 269 | – | – | – | – | 274 639 | – |
| ООО «Архангельская областная энергетическая компания»* | – | – | 348 642 | – | – | – | – | 274 639 | – |
| TE-TO AD Skopje | 61 589 | – | 159 160 | – | – | – | – | – | – |
| Project Management Consulting Ltd | 29 823 | – | 33 467 | – | – | – | – | – | – |
| Итого краткосрочная задолженность | 710 743 | 247 302 | 1 060 773 | 183 864 | 311 397 | 262 919 | 340 512 | 504 572 | 84 004 |
| Итого | 4 006 106 | 423 124 | 4 259 953 | 423 686 | 3 061 981 | 423 735 | 340 512 | 504 572 | 117 421 |

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 2019 г. Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 88 905 тыс. руб. Данные расходы отражены по строке 11102 Бухгалтерского баланса. Строительство указанных объектов по состоянию на 31 декабря 2019 г. не закончено, объекты незавершенного строительства не введены в эксплуатацию, в связи с чем, амортизация не начислялась. Кроме того, сумма приобретенных, но не вовлеченных при реализации инвестиционной программы в рамках концессионного соглашения материалов по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 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, связаны с увеличением числа потребителей и составили 241 307 тыс. руб. без НДС. Данные доходы отражены по строке 2113 в сумме 238 806 тыс. руб. и по строке 2118 в сумме 2 501 тыс. руб. Отчета о финансовых результатах.

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».

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 |
| Расходы | (8 860 853) | (14 381 882) | (2 325 681) | (3 596 383) | (3 917 569) | (26) | (33 082 394) |
| <i>В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА</i> | <i>(341 513)</i> | <i>(359 379)</i> | <i>(430 961)</i> | <i>(101 155)</i> | <i>(370 965)</i> | <i>(38 156)</i> | <i>(1 642 129)</i> |
| 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 | 1 063 858 | 1 283 474 | 274 698 | 1 953 272 | (2 366 619) | 2 972 105 |
| 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 | 145 054 | (499 688) | 115 426 | 527 591 | (2 014 882) | (1 504 135) |

2018 год

| | ЯО | АО | ВО | КО | НО | Прочие сегменты | Итого |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|---------------------|
| Выручка | 9 807 501 | 14 303 385 | 3 167 919 | 3 333 126 | 5 731 517 | 11 621 | 36 355 069 |
| Расходы | (9 341 168) | (13 765 497) | (2 260 723) | (3 502 557) | (3 959 966) | (14 872) | (32 844 783) |
| <i>В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА</i> | <i>(311 222)</i> | <i>(388 506)</i> | <i>(435 095)</i> | <i>(97 092)</i> | <i>(372 410)</i> | <i>(22 033)</i> | <i>(1 626 358)</i> |
| Сальдо по процентам | (179 595) | (370 828) | (177 685) | (79 173) | (149 029) | (329 912) | (1 286 222) |
| Сальдо по прочим доходам/расходам | 42 642 | 9 388 | 318 533 | 69 791 | 2 686 | 1 353 268 | 1 796 308 |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | 329 380 | 176 448 | 1 048 044 | (178 813) | 1 625 208 | 1 020 105 | 4 020 372 |
| Активы | 9 508 564 | 11 601 239 | 5 410 659 | 1 676 104 | 3 854 084 | 23 031 623 | 55 082 273 |
| Обязательства | 9 276 798 | 11 504 162 | 4 580 595 | 1 851 157 | 2 559 094 | 6 513 882 | 36 285 688 |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | 953 837 | 442 786 | 1 302 055 | (307 819) | 2 218 449 | (5 317 510) | (708 202) |
| Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности | (438 293) | 817 997 | (615 862) | (102 988) | (58 341) | (1 186 248) | (1 583 735) |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | 547 375 | 1 243 993 | (287 050) | 138 752 | 118 171 | 496 562 | 2 257 803 |

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, экономию 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» | 7 729 884 | 2 180 848 | 2 585 541 | 1 719 450 | 14 215 723 |
| Кредиторская задолженность (с учетом НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность» | 14 346 729 | 1 226 685 | 3 680 056 | 2 453 371 | 21 706 841 |
| Платежи по договорам финансовой аренды (без учета НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность» | 345 326 | 307 022 | 139 219 | – | 791 567 |
| Итого | 22 421 939 | 3 714 555 | 6 404 816 | 4 172 821 | 36 714 131 |

19. События после отчетной даты

Константин Селиванов выбыл из состава Совета директоров ПАО «ТГК-2» 12 января 2020 и с 31 января 2020 новым Председателем Совета директоров ПАО «ТГК-2» является Ирина Удинцева.

В январе 2020 года Обществом заключено соглашение для целей будущего заключения договора купли-продажи оборудования, отраженного в составе активов для продажи.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве некорректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководитель ПАО «ТГК-2»



Н.И. Пинигина

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



Ю.В. Иванова

«27» марта 2020 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)