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

Март 2022 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 2021 год:

- Бухгалтерский баланс 9
- Отчет о финансовых результатах 11
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 12

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в части 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния вопроса, изложенного в части 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В связи с тем, что Общество не завершило оценку первоначальной и расчетной стоимости финансового вложения в Группу Битар в сумме 7 900 000 тыс. руб. на 31 декабря 2019 г., 2020 г. и 2021 г., отраженного по строке 1240 бухгалтерского баланса, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных при определении его первоначальной и расчетной стоимости, а также отсутствия необходимости признания обесценения данного финансового вложения на 31 декабря 2019 г., 2020 г. и 2021 г. 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.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

2. По строке 11701 «Инвестиции в дочерние и зависимые общества» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражено финансовое вложение в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в сумме 3 307 917 тыс. руб., как указано в Примечании 3 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не произвело расчет резерва под обесценение данного финансового вложения и не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы по созданию резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями раздела IV Обесценение финансовых вложений ПБУ 19/02 *«Учет финансовых вложений»*. В результате показатель строки 11701 «Инвестиции в дочерние и зависимые общества» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. был завышен на 3 307 917 тыс. руб., а показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2021 год был занижен на ту же величину. Кроме того, Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующий отложенный налог.

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

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 2 «Финансовое состояние Общества» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что на 31 декабря 2021 г. краткосрочные обязательства организации превысили оборотные активы на 3 953 296 тыс. руб. Как указано в пункте 2 «Финансовое состояние Общества» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, это событие, наряду с другими вопросами, изложенными в Пункте 2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» нашего заключения, 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.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. 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
Резерв по сомнительным долгам	
Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Общества. Оценка возможности возмещения данной задолженности требует от руководства применения суждений и допущений в отношении способности покупателей Общества производить оплату за поставленные товары и услуги. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита. Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта Обществом в Примечании 4 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Мы проанализировали суждения и допущения, применяемые руководством Общества для определения величины резерва по сомнительным долгам. Мы рассмотрели информацию о поступлении денежных средств и прочих активов для погашения дебиторской задолженности после отчетной даты, об истории погашения дебиторской задолженности, возрастной структуре дебиторской задолженности, а также финансовом состоянии должников. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2021 год (далее - «Годовой отчет»)

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

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

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» 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.

Комитет по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «ТГК-2» 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;

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- 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 Комитетом по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «ТГК-2», 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 Комитету по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «ТГК-2» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «ТГК-2», 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.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

Р.Г. Савельев,
действующий от имени ООО «Эрнст энд Янг»
на основании доверенности б/н от 1 марта 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906100214)

29 марта 2022 г.

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.

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.

A member firm of Ernst & Young Global Limited

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2021 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	76535270
ИНН	7606053324
по ОКВЭД 2	35.30.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247\32
по ОКЕИ	384

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
Общество с ограниченной ответственностью "Эрнст энд Янг"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН 7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП 1027739707203

Код	Пояснения	Актив	на 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
		I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1110		Нематериальные активы	681 997	556 595	363 417
		в том числе	-	-	-
11101		нематериальные активы	367 205	273 032	128 499
11102	16	расходы на создание НМА	314 792	283 563	234 918
1120		Результаты исследований и разработок	-	-	-
1130		Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1140		Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	1	Основные средства	30 024 359	29 978 042	28 743 168
		в том числе			
11501		основные средства	26 016 519	26 154 684	26 385 468
11502		незавершенное строительство и оборудование к установке	3 670 729	3 507 106	2 198 151
11503		долгосрочные ремонты и ревизии	337 111	316 252	159 549
1160		Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	3	Финансовые вложения	6 085 294	3 656 434	5 942 731
		в том числе			
11701		инвестиции в дочерние и зависимые общества	3 659 099	3 656 434	3 650 986
11702		инвестиции в другие организации	-	-	-
11703		займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	2 426 195	-	2 291 745
1180	13	Отложенные налоговые активы	1 531 273	1 314 989	1 436 533
1190		Прочие внеоборотные активы	986 412	1 092 699	1 228 590
		в том числе	-	-	-
11901		авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	155 342	164 581	464 489
		в том числе авансы выданные дочерним и зависимым обществам и т.п.	19 767	20 359	47 483
11902		запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	496 526	505 687	215 399
11903	2	прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы	334 544	422 431	548 702
1100		ИТОГО по разделу I	39 309 335	36 598 759	37 714 439
		II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210		Запасы	1 693 598	1 846 638	2 211 832
		в том числе	-	-	-
12101		сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 603 204	1 764 139	2 139 896
12102		готовая продукция и товары для перепродажи	2 577	2 599	8 301
12103		расходы будущих периодов	85 031	75 808	59 081
12104		прочие запасы и затраты	2 786	4 092	4 554
1220		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	76 034	102 372	112 833
1230	4	Дебиторская задолженность	9 116 286	9 389 394	10 833 311
		в том числе	-	-	-
12301		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1 105 878	243 965	982 335
12302		в том числе	-	-	-
12303		покупатели и заказчики	-	-	892
12304		из них	-	-	-
12305		покупатели электроэнергии и мощности	-	-	-
12306		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	-	-	892
12307		прочие покупатели	-	-	-
12308		векселя к получению	-	-	-
12309		задолженность дочерних и зависимых обществ	1 105 289	243 376	957 796
12310		авансы выданные	-	-	-
12311		расчеты по лизинговым операциям	-	-	-
12312		прочие дебиторы	589	589	23 647
12313		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	8 010 408	9 145 429	9 850 976
12314		в том числе	-	-	-
12316		покупатели и заказчики	5 009 098	5 016 321	4 743 582
12317		из них			
12318		покупатели электроэнергии и мощности	1 090 516	896 568	833 046
12319		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	3 666 629	3 862 878	3 682 895
12320		прочие покупатели	251 953	256 875	227 641
12321		векселя к получению	-	-	-
12322		задолженность дочерних и зависимых обществ	490 474	1 381 748	414 684
12323		задолженность участников по взносам в уставный капитал	-	-	-
12324		авансы выданные	147 805	40 468	104 273
12325		расчеты по лизинговым операциям	44 792	125 834	206 877
12326		прочие дебиторы	2 318 239	2 581 058	4 381 560
12327		в том числе	-	-	-
12328		пени, штрафы, неустойки по договорам	29 807	1 881	7 321
12329		переплата по налогам в бюджеты	1 257	1 831	1 755
12330		переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	-	-	-
12331		другие дебиторы	2 287 175	2 577 346	4 372 484
1240	3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7 900 000	10 171 745	8 121 890
		в том числе	-	-	-
12401		займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	-	2 271 745	221 890
12402		прочие краткосрочные финансовые вложения	7 900 000	7 900 000	7 900 000
1250	5	Денежные средства и денежные эквиваленты	348 634	41 837	39 742
1260		Прочие оборотные активы	-	-	-
1270	6	Активы для продажи	1 064 438	1 120 913	1 142 411
1200		Итого по разделу II	20 198 990	22 672 899	22 462 019
1600		БАЛАНС	59 508 325	59 271 658	60 176 458

		Пассив	на 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
1	2	3	4	5	6
		III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1310	7	Уставный капитал (складочный капитал, уставные фонды, вклады товарищей)	14 749 054	14 749 054	14 749 054
1320		Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
1340	1	Переоценка внеоборотных активов	10 506 900	9 773 274	9 162 741
1350		Добавочный капитал (без переоценки)	6 414 537	6 414 537	6 414 537
1360		Резервный капитал	528 206	422 438	319 575
		в том числе	-	-	-
13601		резервы, образованные в соответствии с законодательством	516 967	411 199	308 336
13602		резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	11 239	11 239	11 239
1370		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 994 950)	(9 174 996)	(11 222 133)
1300		Итого по разделу III	23 203 747	22 184 307	19 423 774
		IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	8	Заемные средства	3 368 276	4 304 990	6 485 839
1420	13	Отложенные налоговые обязательства	3 844 946	3 699 388	3 493 407
1430		Оценочные обязательства	-	-	-
1440	10	Расчеты по лизинговым операциям	-	220 813	686 490
1450	10	Прочие обязательства	4 939 070	6 133 427	7 360 112
		в том числе	-	-	-
1451		поставщики и подрядчики	4 459 541	5 626 427	6 793 312
1452		прочие кредиторы	479 529	507 000	566 800
1400		Итого по разделу IV	12 152 292	14 358 618	18 025 848
		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	8	Заемные средства	5 515 250	7 195 010	7 729 884
1520	10	Кредиторская задолженность	17 016 278	14 710 750	14 346 729
		в том числе	-	-	-
15201		поставщики и подрядчики	9 918 590	9 923 080	8 864 979
15202		задолженность перед персоналом организации	174 470	156 882	154 039
15203		задолженность перед государственными внебюджетными фондами	168 363	185 885	136 673
15204		задолженность по налогам и сборам	764 250	851 234	608 722
15205		прочие кредиторы	4 830 224	2 204 687	3 401 168
15206		векселя к уплате	-	-	-
15207		авансы полученные	396 462	343 156	329 004
15208		задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	543 106	580 149	340 502
15209		расчеты по лизинговым операциям	220 813	465 677	511 642
15210		задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
1530		Доходы будущих периодов	17 379	18 236	20 395
1540	9	Оценочные обязательства	1 603 379	804 737	629 828
1550		Прочие обязательства	-	-	-
1500		Итого по разделу V	24 152 286	22 728 733	22 726 836
1700		БАЛАНС	59 508 325	59 271 658	60 176 458

Руководитель **А. А. Симановский**

Директор по экономике и финансам - главный бухгалтер **Ю. В. Иванова**

29 марта 2022 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2021 года

		Коды
	Форма №2 по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация: ПАО "ТГК-2"	по ОКПО	76535270
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7606053324
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	по ОКВЭД 2	35.30.1
Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная	по ОКОПФ/ОКФС	12247/32
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

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	***42 880 643***	***39 541 532***
	в том числе от продажи:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2111	18 447 336	18 045 114
	электроэнергии на розничном рынке	2112	1 296 099	1 809 511
	теплоэнергии	2113	21 267 995	17 874 066
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	1 860 584	1 806 281
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2116	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2118	8 629	6 560
11	***Себестоимость***	2120	***(38 439 851)***	***(35 028 247)***
	в том числе проданных:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2121	(14 353 387)	(13 358 084)
	электроэнергии на розничном рынке		(961 980)	(1 541 481)
	теплоэнергии	2123	(21 508 657)	(18 683 621)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(1 610 001)	(1 440 065)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2126	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2128	(5 826)	(4 996)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	***4 440 792***	***4 513 285***
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	***4 440 792***	***4 513 285***
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	6 050	4 966
	Проценты к получению	2320	221 946	239 638
	Проценты к уплате	2330	(1 248 429)	(1 407 410)
12	Прочие доходы	2340	1 708 583	3 064 882
12	Прочие расходы	2350	(4 549 293)	(3 708 596)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	***579 649***	***2 706 765***
13	***Налог на прибыль***	2410	***(328 473)***	***(576 902)***
13	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(581 977)	(414 465)
13	отложенный налог на прибыль	2412	253 504	(162 437)
	Прочее	2460	(13 771)	(14 511)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	***237 405***	***2 115 352***
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	958 204	803 653
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(191 641)	(160 731)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 003 968	2 758 274
14	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.00016	0.00145
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель **А. А. Симановский**

Директор по экономике и финансам - главный бухгалтер **Ю. В. Иванова**

29 марта 2022 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2021 год

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
по ОКПО	76535270
ИНН	7606053324
по ОКВЭД 2	35.30.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/32
по ОКЕИ	384

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.

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 2019 г.	3100	14 749 054	-	15 577 278	319 575	(11 222 133)	19 423 774
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	1 133 275	-	2 150 000	3 283 275
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	2 115 352	2 115 352
переоценка имущества	3212	x	x	1 133 275	x	34 648	1 167 923
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(522 742)	-	-	(522 742)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(329 622)	x	-	(329 622)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(193 120)	x	-	(193 120)
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	102 863	(102 863)	x
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	14 749 054	-	16 187 811	422 438	(9 174 996)	22 184 307
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	2 206 875	-	285 814	2 492 689
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	237 405	237 405
переоценка имущества	3312	x	x	2 206 875	x	48 409	2 255 284
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(1 473 249)	-	-	(1 473 249)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(1 248 671)	x	-	(1 248 671)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(224 578)	x	-	(224 578)
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	105 768	(105 768)	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	14 749 054	-	16 921 437	528 206	(8 994 950)	23 203 747

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок		21 032 402	2 115 352	(963 447)	22 184 307
корректировка в связи с:	3400				
исправлением ошибок	3420	(1 608 628)	-	1 608 628	-
после корректировок	3500	19 423 774	2 115 352	645 181	22 184 307
в том числе:					
Добавочного капитала:					
до корректировок		17 185 906	-	(998 095)	16 187 811
корректировка в связи с:	3402				
исправлением ошибок	3422	(1 608 628)	-	1 608 628	-
после корректировок	3502	15 577 278	-	610 533	16 187 811

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	23 221 126	22 202 543	21 052 797

Руководитель **А. А. Симановский**

Директор по экономике и финансам - главный бухгалтер **Ю.В. Иванова**

29 марта 2022 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2021 год

		Коды
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2021
Организация: ПАО "ТГК-2"	по ОКПО	76535270
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7606053324
Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	по ОКВЭД	35.30.1
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная	по ОКОПФ/ОКФС	12247/32
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

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	**42 065 654**	**38 938 107**
	в том числе:			
	поступления от продажи покупателям (заказчикам) электрической энергии и мощности, тепловой энергии и теплоносителя, прочих товаров товаров, работ, услуг	4111	36 521 923	33 098 550
	поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	20 962	20 924
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	поступления от основных обществ по текущей деятельности	4114	-	-
15	поступления от дочерних и зависимых обществ по текущей деятельности	4115	3 589 624	3 108 380
	прочие поступления средств по текущей деятельности	4119	1 933 145	2 710 253
	Платежи - всего	4120	**36 823 806**	**34 643 359**
	в том числе:			
	на оплату товаров, работ, услуг (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	25 755 545	24 536 434
	на оплату труда работников организации	4122	3 701 509	3 588 653
	на выплату процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива)	4123	1 217 028	1 403 559
	налога на прибыль организаций	4124	725 366	391 123
	на расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	4125	1 301 883	1 255 713
	на расчеты с основными обществами по текущей деятельности	4126	-	-
15	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по текущей деятельности	4127	2 123 882	1 897 418
	прочие платежи по текущей деятельности	4129	1 998 593	1 570 459
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**5 241 848**	**4 294 748**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	**131 550**	**512 060**
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (объектов основных средств и иного имущества)	4211	50 506	1 739
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	300
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	39 281	105 794
	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	поступления от основных обществ	4215	-	-
15	поступления от дочернимих и зависимымях обществ	4216	41 763	404 227
	прочие поступления по инвестиционной деятельности	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	**2 055 647**	**1 797 832**
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	1 486 735	1 355 356
	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	205 821	53 779
	на уплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов	4224	688	4 950
	платежи юридическим лицам, оказывающим значительное влияние на Общество, по инвестиционной деятельности	4225	-	-
15	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по инвестиционной деятельности	4226	305 041	380 334
	на предоставление займов дочерним и зависимым обществам	4227	-	-
	на приобретение дочерних организаций	4228	-	-
	на прочие платежи по инвестиционной деятельности	4229	57 362	3 413
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**(1 924 097)**	**(1 285 772)**

	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	**4310**	**-**	**11 109 905**
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	11 070 313
	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	-	-
15	поступления от дочерних и зависимых обществ по финансовой деятельности	4316	-	38 898
	прочие поступления	4319	-	694
	Платежи - всего	**4320**	**3 010 954**	**14 116 786**
	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	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (без процентов)	4323	2 619 036	13 770 313
	на расчеты с основными обществами по финансовой деятельности	4324	-	-
15	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по финансовой деятельности	4325	5 144	-
	прочие платежи	4329	386 774	346 473
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(3 010 954)**	**(3 006 881)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**306 797**	**2 095**
5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**41 837**	**39 742**
5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**348 634**	**41 837**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	**-**	**-**

Руководитель **А.А. Симановский**

Директор по экономике и финансам - главный бухгалтер **Ю.В. Иванова**

29 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год

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

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменения за период							На конец года	
			Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		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**	**2021**	**448 562**	**(175 530)**	**131 935**	**–**	**–**	**(37 762)**	**–**	**–**	**–**	**580 497**	**(213 292)**
	5110	**2020**	**279 665**	**(151 166)**	**168 897**	**–**	**–**	**(24 364)**	**–**	**–**	**–**	**448 562**	**(175 530)**
в том числе:													
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	2021	370 692	(175 369)	55 439	–	–	(33 536)	–	–	–	426 131	(208 905)
	5111	2020	279 482	(151 014)	91 210	–	–	(24 355)	–	–	–	370 692	(175 369)
Прочие	5109	2021	77 870	(161)	76 496	–	–	(4 226)	–	–	–	154 366	(4 387)
	5119	2020	183	(152)	77 687	–	–	(9)	–	–	–	77 870	(161)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	580 497	448 562	279 665
в том числе: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5121	426 131	370 692	279 482
прочие	5122	154 366	77 870	183

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменения за период								На конец года	
			Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	переоценка		Обороты между группами		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация
						Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	**5200**	**2021**	**50 168 583**	**(24 013 899)**	**576 243**	**(16 464)**	**11 121**	**(1 667 269)**	**2 206 875**	**(1 248 671)**	**–**	**–**	**52 935 237**	**(26 918 718)**
	5210	**2020**	**48 552 787**	**(22 167 319)**	**635 601**	**(30 062)**	**26 915**	**(1 657 450)**	**1 010 257**	**(216 045)**	**–**	**–**	**50 168 583**	**(24 013 899)**
в том числе														
Машины и оборудование	5201	2021	19 429 759	(9 389 940)	309 121	(2 724)	2 465	(898 890)	–	–	(13 423)	3 051	19 722 733	(10 283 314)
	5211	2020	19 117 012	(8 479 933)	298 776	(5 754)	5 649	(895 931)	–	–	19 725	(19 725)	19 429 759	(9 389 940)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2021	16 013 159	(10 307 724)	261 241	(13 711)	8 628	(501 373)	1 208 681	(876 601)	(3 692)	–	17 465 678	(11 677 070)
	5212	2020	15 697 578	(9 801 477)	315 823	(242)	242	(506 489)	–	–	–	–	16 013 159	(10 307 724)
Здания	5203	2021	13 210 166	(4 237 449)	231	–	–	(253 856)	1 097 669	(372 070)	17 115	(3 051)	14 325 181	(4 866 426)
	5213	2020	12 536 220	(3 819 362)	6 282	(21 698)	19 986	(241 753)	709 087	(216 045)	(19 725	19 725	13 210 166	(4 237 449)
Земельные участки и объекты природопользования	5204	2021	1 340 529	–	–	–	–	–	(99 475)	–	–	–	1 241 054	–
	5214	2020	1 033 186	–	6 937	(764)	–	–	301 170	–	–	–	1 340 529	–
Транспортные средства	5205	2021	130 814	(60 380)	4 465	–	–	(10 223)	–	–	–	–	135 279	(70 603)
	5215	2020	126 658	(50 880)	5 607	(1 451)	955	(10 455)	–	–	–	–	130 814	(60 380)
Другие виды основных средств	5206	2021	44 156	(18 406)	1 185	(29)	28	(2 927)	–	–	–	–	45 312	(21 305)
	5216	2020	42 133	(15 667)	2 176	(153)	83	(2 822)	–	–	–	–	44 156	(18 406)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
				Затраты за период	Списано, реализовано	Принято к учету в качестве ОС	Принято к учету в качестве НМА	Оборот между группами (видами)	Прочее выбытие	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов	**5240**	**2021**	**3 790 669**	**888 435**	**(59 801)**	**(576 243)**	**(55 439)**	**–**	**(2 100)**	**3 985 521**
	5250	**2020**	**2 433 069**	**2 231 246**	**(65 393)**	**(635 330)**	**(168 897)**	**–**	**(4 026)**	**3 790 669**
в том числе:										
вложения во внеоборотные активы	5241	2021	3 494 047	737 696	(59 801)	(576 243)	–	217 070	(34)	3 812 735
	5251	2020	1 638 638	1 061 166	(65 393)	(635 330)	(77 687)	1 575 999	(3 346)	3 494 047
незавершенные вложения в нематериальные активы	5242	2021	129 505	47 014	–	–	(55 439)	–	–	121 080
	5252	2020	146 013	74 702	–	–	(91 210)	–	–	129 505
оборудование к установке	5243	2021	167 117	103725	–	–	–	(217 070)	(2 066)	51 706
	5253	2020	648 418	1 095 378	–	–	–	(1 575 999)	(680)	167 117

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

Наименование показателя	Код	2021 г.	2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	**5260**	**264 325**	**404 805**
в том числе:			
Машины и оборудование	5261	140 365	168 774
Сооружения и передаточные устройства	5262	123 729	229 749
Здания	5263	231	6 282
Прочее	5264	–	–
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	**5270**	–	**242**

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	5280	106 365	98 406	95 442
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	5282	4 257 097	4 467 834	4 683 739
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость согласно договорам)	5283	4 331 692	4 325 895	4 365 106
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (остаточная стоимость)	5284	1 065 269	962 424	945 637
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	5285	102 587	88 432	89 457
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость)	5286	16 481 950	16 481 720	16 466 832

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменение за период							На конец года	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	(Убытки от обесценения) / восстановление обесценения	Перевод (из долго- в краткосрочные вложения)/из кратко- в долгосрочные вложения		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка		
Долгосрочные – всего	**5301**	**2021**	**3 967 766**	**(311 332)**	-	-	-	-	**2 665**	**2 426 195**	-	**6 393 961**	**(308 667)**
	5311	**2020**	**6 259 511**	**(316 780)**	-	**(20 000)**	-	**208 134**	**5 448**	**(2 271 745)**	-	**3 967 766**	**(311 332)**
в том числе:													
Доли в уставных капиталах других организаций	5302	2021	3 967 766	(311 332)	-	-	-	-	2 665	-	-	3 967 766	(308 667)
	5312	2020	3 967 766	(316 780)	-	-	-	-	5 448	-	-	3 967 766	(311 332)
Займы	5303	2021	-	-	-	-	-	-	-	2 426 195	-	2 426 195	-
	5313	2020	2 291 745	-	-	(20 000)	-	208 134	-	(2 271 745)	-	-	-
Краткосрочные – всего	**5305**	**2021**	**10 171 745**	-	**284 450**	-	-	**208 829**	**(130 000)**	**(2 426 195)**	-	**8 030 000**	**(130 000)**
	5315	**2020**	**8 121 890**	-	-	**(221 890)**	-	**22 737**	-	**2 271 745**	-	**10 171 745**	-
в том числе:													
Доли в уставных капиталах других организаций	5305	2021	**7 900 000**	-	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-
	5315	2020	**7 900 000**	-	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-
Долговые ценные бумаги	5307	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5306	2021	2 271 745	-	284 450	-	-	208 829	(130 000)	(2 426 195)	-	130 000	(130 000)
	5316	2020	221 890	-	-	(221 890)	-	22 737	-	2 271 745	-	2 271 745	-
Финансовых вложений – итого	**5300**	**2021**	**14 139 511**	**(311 332)**	**284 450**	-	-	**208 829**	**(127 335)**	-	-	**14 423 961**	**(438 667)**
	5310	**2020**	**14 381 401**	**(316780)**	-	**(241 890)**	-	**230 871**	**5 448**	-	-	**14 139 511**	**(311 332)**

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**	**2021**	**1 884 118**	**(37 480)**	**24 166 146**	**(24 332 543)**	**13 357**	**–**	**–**	**–**	**1 717 721**	**(24 123)**
	5420	**2020**	**2 216 917**	**(5 085)**	**21 340 976**	**(21 673775)**	**1**	**(32 396)**	**–**	**–**	**1 884 118**	**(37 480)**
в том числе:												
Сырье материалы и другие аналогичные ценности	**5401**	**2021**	**1 801 619**	**(37 480)**	**23 701 404**	**(23 875 696)**	**13 357**	**–**	**–**	**–**	**1 627 327**	**(24 123)**
	5421	**2020**	**2 144 981**	**(5 085)**	**20 939 117**	**(21 282 479)**	**1**	**(32 396)**	**–**	**–**	**1 801 619**	**(37 480)**
в том числе:												
Запасные части	54011	**2021**	170 911	(37 131)	264 218	(76 386)	**13 008**	–	(142 230)	–	216 513	(24 123)
	54211	**2020**	161 340	(4 736)	274 602	(88 567)	**1**	(32 396)	(176 464)	–	170 911	(37 131)
Прочие сырье и материалы	54012	**2021**	409 709	(349)	844 427	(984 143)	**349**	–	142 230	–	412 223	–
	54212	**2020**	455 421	(349)	813 545	(1 035 721)	–	–	176 464	–	409 709	(349)
Топливо технологическое – всего	**5402**	**2021**	**1 220 999**	–	**22 592 759**	**(22 815 167)**	–	–	–	–	**998 591**	–
	5422	**2020**	**1 528 220**	–	**19 850 970**	**(20 158 191)**	–	–	–	–	**1 220 999**	–
в том числе:												
мазут	54021	**2021**	471 399	–	750 459	(562 031)	–	–	–	–	659 827	–
	54221	**2020**	802 875	–	86 908	(418 384)	–	–	–	–	471 399	–
уголь	54022	**2021**	471 962	–	2 170 124	(2 468 402)	–	–	–	–	173 684	–
	54222	**2020**	417 006	–	2 494 302	(2 439 346)	–	–	–	–	471 962	–
\газ	54023	**2021**	–	–	19 149 715	(19 149 715)	–	–	–	–	–	–
	54223	**2020**	–	–	16 489 640	(16 489 640)	–	–	–	–	–	–
торф	54024	**2021**	43	–	–	–	–	–	–	–	43	–
	54224	**2020**	43	–	–	–	–	–	–	–	43	–
дизельное топливо	54025	**2021**	265 488	–	428 251	(533 566)	–	–	–	–	160 173	–
	54225	**2020**	304 325	–	709 613	(748 450)	–	–	–	–	265 488	–
Прочие виды топлива, щепа, дрова	54025	**2021**	12 107	–	94 210	(101 453)	–	–	–	–	4 864	–
	54225	**2020**	3 971	–	70 507	(62 371)	–	–	–	–	12 107	–
Товары в пути	**54026**	**2021**	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	54226	**2020**	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Готовая продукция и товары для перепродажи	**5403**	**2021**	**2 599**	–	**346 308**	**(346 330)**	–	–	–	–	**2 577**	–
	5423	**2020**	**8 301**	–	**284 061**	**(289 763)**	–	–	–	–	**2 599**	–
Расходы будущих периодов	**5404**	**2021**	**75 808**	–	**108 298**	**(99 075)**	–	–	–	–	**85 031**	–
	5424	**2020**	**59 081**	–	**101 000**	**(84 273)**	–	–	–	–	**75 808**	–
Затраты по хранению топлива 2084		**2021**	**4 092**	–	**10 136**	**(11 442)**	–	–	–	–	**2 786**	–
		2020	**4 209**	–	**16 798**	**(16 915)**	–	–	–	–	**4 092**	–
		2021	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Товары отгруженные 4502		**2020**	**345**	–	–	**(345)**	–	–	–	–	–	–

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. запасы, находящиеся в залоге по договору, у Общества отсутствовали.

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2021 г.	2020 г.
Материальные затраты	5610	29 963 541	26 614 769
Расходы на оплату труда	5620	3 080 584	2 963 345
Отчисления на социальные нужды	5630	925 797	885 107
Амортизация	5640	1 700 721	1 681 462
Прочие затраты	5650	2 769 208	2 883 564
Итого по элементам	5660	38 439 851	35 028 247
Изменение остатков	5670	–	–
Итого расходы по обычным видам деятельности	**5600**	**38 439 851**	**35 028 247**

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	31 декабря 2020 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2021 г.
Обязательства по оплате премий сотрудникам	5711	306 729	301 598	(224 899)	(81 830)	301 598
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников	5712	266 929	276 329	(241 427)	(25 502)	276 329
Оценочное обязательство по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств	5713	217 932	902 190	(100 769)	(7 829)	1 011 524
Резерв на выплату членам Совета директоров	5714	9 703	9 703	(8 578)	(1 125)	9 703
Резерв по утилизации запасов	5715	3 444	1 319	(538)	-	4 225
Итого	5717	**804 737**	**1 491 139**	**(576 211)**	**(116 286)**	**1 603 379**

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

7. Государственная помощь

Наименование	Код	2021 г.	2020 г.
Получено бюджетных средств – всего	5900	14	13
в том числе:			
на текущие расходы		14	13

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. бюджетные кредиты на балансе Общества отсутствовали.

Руководитель _____ (подпись) А. А. Симановский (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 2021 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 2021 г. составила 4 829 человек (на 31 декабря 2020 г. – 4 980 человек).

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 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 2021 г. должность Генерального директора Общества занимает Симановский Александр Александрович.

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Бренчагов Анатолий Александрович	Генеральный директор ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»
2	Королев Дмитрий Валерьевич	Заместитель генерального директора по международно-правовым вопросам ПАО «ТГК-2»
3	Коберман Леонид Давидович	Исполнительный директор ООО «РЕМЭКС»
4	Куликова Светлана Вячеславовна	Заместитель руководителя Юридического департамента ООО «СОВЛИНК» Заместитель председателя совета директоров
5	Плеханов Иван Александрович	Советник генерального директора ПАО «ТГК-2»
6	Пяткин Дмитрий Юрьевич	Председатель совета директоров ПАО «ТГК-2»
7	Ушаков Александр Владимирович	Член Комитета по стратегии и развитию Совета директоров ПАО «ТГК-2»
8	Чжан Вэйвэй	Директор по Европе Xinjiang TBEA Co. Ltd.
9	Чжан Цинь	Вице-президент Международного отдела GCL Intelligent Energy Co. Ltd.

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Симановский Александр Александрович	Председатель Правления ПАО «ТГК-2», Генеральный директор ПАО «ТГК-2»
2	Иванова Юлия Валентиновна	Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер ПАО «ТГК-2»
3	Серова Ольга Викторовна	Директор по энергосбытовой деятельности ПАО «ТГК-2»
4	Селихов Александр Олегович	Директор по корпоративной защите ПАО «ТГК-2»
5	Васильев Олег Юрьевич	Технический директор ПАО «ТГК-2»
6	Дьяконов Владимир Евгеньевич	Директор по ресурсообеспечению и логистике ПАО «ТГК-2»

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

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

У Общества нет бенефициарного владельца.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2022 г.

2. Финансовое состояние Общества

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Общество заработало чистую прибыль в размере 237 405 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. чистую прибыль – в размере 2 115 352 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 3 953 296 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.– 55 834 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г.– 264 817 тыс. руб.).

При этом сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2021 год, составило 5 241 848 тыс. руб. (за 2020 год 4 294 748 тыс. руб.).

В течение 2022 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 24 134 907 тыс. руб. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также привлечения внешнего финансирования в рамках утвержденных лимитов по кредитным линиям.

Также, в феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Таким образом, приведенные выше факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Указанная неопределенность связана, в первую очередь, с необходимостью привлечения Обществом внешнего финансирования для погашения текущих обязательств в течение 12 месяцев с отчетной даты. При этом, руководство Общества в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Компании непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства

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 и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

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

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 *«Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»*.
Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.
При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый Центральным Банком РФ, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 74,2926 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2021 г. (на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., на 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.). Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Положительные и отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета одного и того же актива или обязательства, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

3. Основные средства

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

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

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования. Для определения срока полезного использования объектов, вновь приобретенных и принятых к бухгалтерскому учету в качества 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», модули информационной системы ТОиР АРМ и прочие нематериальные активы.

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

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	10-15
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 определимой на момент признания задолженности.

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

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

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

10. Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

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

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Общество раскрывает выручку от реализации электроэнергии, приобретенной на конкурентном рынке (рынке на сутки вперед, балансирующем рынке) в составе выручки от продажи прочей продукции промышленного характера, а не в составе выручки от продажи произведенной электроэнергии, так как данная электроэнергия 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 раздельно по видам деятельности:

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

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

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

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

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

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

12. Кредиты и займы полученные

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

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

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

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: суммы, уплачиваемые за

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

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

13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При 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 продажи оцениваются по балансовой стоимости соответствующих основных средств или других внеоборотных активов на момент их переклассификации в долгосрочные активы для продажи.

18. Учет концессионных соглашений

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

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

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

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

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

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

19. Изменение учетной политики на 2022 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год вступают в силу ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.
с 1 января 2022 г. операции по аренде Общество будет учитывать в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

20. Изменение сравнительных показателей

Исправление ошибок

В связи с исправлением ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете за 2019 г., были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи ретроспективным отражением применения новой редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

Результаты корректировок сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в таблице ниже (тыс. руб.):

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1340	Переоценка внеоборотных активов	10 771 369	(1 608 628)	9 162 741
1300	ИТОГО по разделу III	21 032 402	(1 608 628)	19 423 774
1420	Отложенные налоговые обязательства	1 884 779	1 608 628	3 493 407
1400	ИТОГО по разделу IV	16 417 220	1 608 628	18 025 848

Кроме того, информация по корректировке сравнительных показателей отражена в талице 2 Отчета об изменении капитала.

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 2021 г. составили 337 111 тыс. руб., в т.ч. по Вологодской ТЭЦ – 95 476 тыс. руб., по Новгородской ТЭЦ – 241 635 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. составили 316 252 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 159 549 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 9 746 831 тыс. руб. (8 551 632 тыс. руб. – на 31 декабря 2020 г., 7 885 529 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Земельные участки	1 233 060	1 389 657	1 032 130
Прочие объекты основных средств	7 993	7 993	1 056
Итого	**1 241 053**	**1 397 650**	**1 033 186**

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)	2021 г.	3 389 486	-	-	3 389 486
	2020 г.	3 411 987	148	(22 649)	3 389 486
Передаточные устройства	2021 г.	608 478	-	-	608 478
	2020 г.	661 222	36 370	(89 114)	608 478
Здания	2021 г.	199 685	613	-	200 298
	2020 г.	178 332	32 726	(11 373)	199 685
Прочие	2021 г.	128 246	5 184	-	133 430
	2020 г.	113 565	14 713	(32)	128 246
Итого	**2021 г.**	**4 325 895**	**5 797**	**-**	**4 331 692**
	2020 г.	**4 365 106**	**83 957**	**(123 168)**	**4 325 895**

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	2021	10	–	–	-	10
	2020	11	–	–	(1)	10
Передаточные устройства	2021	5 985	–	–	(221)	5 764
	2020	6 206	–	–	(221)	5 985
Машины и оборудование	2021	16 071	–	(64)	(1 020)	14 987
	2020	11 882	5 149	–	(960)	16 071
Здания	2021	40 414	31 004	(10 437)	(1 829)	59 152
	2020	49 725	3 743	(11 136)	(1 918)	40 414
Прочие	2021	35 926	–	(9 474)	–	26 452
	2020	27 618	10 283	(1 956)	(19)	35 926
Итого	2021	**98 406**	**31 004**	**(19 975)**	**(3 070)**	**106 365**
	2020	**95 442**	**19 175**	**(13 092)**	**(3 119)**	**98 406**

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в Обществе была проведена переоценка основных средств (группы «Тепловые сети», «Здания» и «Земельные участки»). Переоценка основных средств произведена с привлечением независимого оценщика ООО «Эверест Консалтинг».

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

Влияние результатов переоценки на финансовые показатели Общества:

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Добавочный капитал	958 204	794 212	178 552
Прочие доходы	–	–	938
Итого	**958 204**	**794 212**	**179 490**

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сооружения	42 159	43 185	44 179
Здания	9 326	8 778	8 951
Передаточные устройства	3 878	3 881	4 170
Итого	**55 363**	**55 844**	**57 300**

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Тех. перевооружение СТЭЦ-1	2 467 422	2 314 640	1 113 915
Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7)	350 893	351 201	380 445
Золоотвал СТЭЦ-1	149 602	148 484	148 379
Строительство тепломагистрали Е-новая, теплотрассы г. Ярославль	-	1 281	55 262
Прочие*	1 017 604	975 063	735 068
Итого	**3 985 521**	**3 790 669**	**2 433 069**

* *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 2021 г. составила 314 792 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. - 283 563 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2019 г. 234 918 тыс. руб.*

Помимо этого, в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, а также НДС по полученному в лизинг имуществу, долгосрочная часть которого подана к вычету в полном объеме в 2021 годах.

2. Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
НДС по лизинговым обязательствам (долгосрочная часть)	-	36 765	114 379
Расходы по техприсоединению*	168 481	180 746	193 044
Расходы будущих периодов по вспомогательным материалам длительного срока использования	103 914	123 189	121 899
Программное обеспечение без исключительных прав	61 434	80 302	97 726
Прочие	715	1 429	21 654
Итого	**334 544**	**422 431**	**548 702**

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

3. Финансовые вложения

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

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

Займы, выданные по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 2 556 195 тыс. руб., представляют собой:

- заем выданный ООО «Долговое агентство» в сумме 2 426 195 тыс. руб. В связи с передачей ООО «Долговое агентство» в залог основного актива по обязательствам Общества перед банком-кредитором (см. примечание 9 раздела III), срок погашения займа был продлен до 31 декабря 2030 г.,в связи с этим займ отажается по строке 11703 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса;
- займ выданный Кострома Когенерация Лимитед в сумме 130 000 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31 декабря 2021 г. По состоянию на 31 декабря 2021 сформирован резерв под обесценение данного финансового вложения на сумму 130 000 тыс. руб.

Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 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	118 294	348 082	345 418	339 969
ООО «Шарьинская ТЭЦ»	100	165 360	165 360	-	-	–
ООО «Долговое агентство»	100	1 028	1 028	-	-	–
ООО «Рыбинская генерация»	100	1 004	–	1 004	1 004	1 004
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	100	1 000	–	1 000	1 000	1 000
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	74	86	–	86	86	86
ООО «ТГК-2 Сервис»	100	10	–	10	10	10
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	100	1 000	–	1 000	1 000	1 000
Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (далее – «Группа Битар»)**	100	7 900 000	–	7 900 000	7 900 000	7 900 000
Участие в уставных (складочных) капиталах совместных предприятий						
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	49	3 307 917	–	3 307 917	3 307 917	3 307 917
Участие в уставных (складочных) капиталах прочих эмитентов						
АО «Управдом Дзержинского района»	19,81	23 985	23 985	–	–	–
Итого вложений в уставные (складочные) капиталы		**11 867 767**	**308 667**	**11 559 099**	**11 556 435**	**11 550 986**

* *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 2021 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 2022 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 2021 г., сравнило ее со стоимостью в учете и определило превышение учетной стоимости над расчетной (по состоянию на 31 декабря 2020 г. учетная стоимость превышала расчетную, по состоянию на 31 декабря 2019 г. расчетная стоимость превышала учетную). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 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 2021 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 на закупаемый 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 2021 г. резерв под обесценение стоимости долгосрочных финансовых вложений составляет 308 667 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 311 332 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 316 781 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	44 792	125 834	206 877
Итого	**44 792**	**125 834**	**206 877**

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ОАО «ЦФР»	517 062	319 828	228 913
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	354 402	342 418	299 085
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	246 490	233 661	195 070
МУП «Вологдагортеплосеть»	235 424	223 237	212 151
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Красноперекопского района»	167 500	152 843	127 649
АО «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района»	101 107	93 958	82 527
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	86 063	86 063	31 871
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	72 260	86 828	79 146
МУП города Костромы «Городские сети»	724	63 240	255 890
ПАО "Костромская сбытовая компания"	165 079	20 682	24 226
АО «Ярославские энергетические системы»	117 297	60 311	38 843
ПАО «Мосэнергосбыт»	6 516	38 413	41 484

Одним из крупнейших дебиторов Общества по прочей деятельности является АО «Архоблэнерго», задолженность которого перед ПАО «ТГК-2» на 31 декабря 2021 г. составляет 1 132 786 тыс.руб. (на 31 декабря 2020 г- 1 034 253 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. - 892 348 тыс. руб.). Обществом произведено взыскание задолженности, непогашенная часть которой составляет 971 738 тыс. руб, АО «Архоблэнерго» действующее предприятие, осуществляющее свою деятельность с активами без обременения. Общество проанализировало задолженность АО «Архоблэнерго», оценив его платежеспособность, Общество считает задолженность возмещаемой, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2021 год:

Наименование	Резерв на 31 декабря 2020г.	Списано/ признано затрат за счет резерва	Восстановление резерва	Начисление резерва	Резерв на 31 декабря 2021 г.
Покупатели и заказчики	**(1 258 561)**	93 120	67 285	(567 066)	**(1 665 222)**
Задолженность дочерних и зависимых обществ	**(423 123)**	–	–	–	**(423 123)**
Авансы выданные	**(44 298)**	–	298	–	**(44 000)**
Прочие дебиторы	**(4 926 017)**	54 098	129 608	(132 581)	**(4 874 892)**
Итого	**(6 651 999)**	**147 218**	**197 191**	**(699 647)**	**(7 007 237)**

Движение резерва по сомнительным долгам за 2020 год:

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Средства на расчетных счетах	293 609	27 918	30 962
Денежные переводы в пути	5 699	6 976	7 475
Средства на специальных счетах в банках	49 050	6 625	1 021
Средства в кассе	276	318	284
Итого	**348 634**	**41 837**	**39 742**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. у Общества отсутствовали на балансе недоступные для использования денежные средства и денежные эквиваленты.

6. Активы для продажи

По состоянию на 31 декабря 2021 в составе стр. 1270 Бухгалтерского баланса «Активы для продажи» отражено оборудование к установке (Комплектная газовая турбина ГТЭ-160) в сумме 1 044 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.- 1 044 505 тыс. руб.), а также прочее имущество на сумму 19 933 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 76 408 тыс. руб. (с учетом переоценки на сумму 9 441 тыс. руб.)) Общество предполагает реализацию указанного имущества в краткосрочном периоде.

7. Уставный капитал

Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (руб.)	0,01	0,01	0,01
Итого уставный капитал	**14 749 054**	**14 749 054**	**14 749 054**

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2020 года годовым Общим собранием акционеров 30 июня 2021 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 2021 году составила 690 тыс. руб. (в 2020 году – 4 950 тыс. руб., в 2019 году – 16 548 тыс. руб.).

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Совокупная величина кредитных линий и средств овердрафта, открытых в пользу Общества по состоянию на отчетную дату	8 880 964	11 500 000	14 200 000
в том числе:			
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	–	–	–

Кредиты и займы

Банк	Сумма на 31 декабря 2021 г.		Сумма на 31 декабря 2020 г.		Сумма на 31 декабря 2019 г.		Валюта кредита/ займа	Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2020 г.)	Сроки погашения задол-женности на 31 декабря 2020 г.
	Долго-срочная часть (1410)	Кратко-срочная часть (1510)	Долго-срочная часть (1410)	Кратко-срочная часть (1510)	Долго-срочная часть (1410)	Кратко-срочная часть (1510)			
Всего кредитов, в том числе:	**3 368 276**	**5 512 688**	**4 304 990**	**7 195 010**	**6 485 839**	**7 714 161**	–	–	–
Кредитное учреждение 1	–	–	4 304 990	7 195 010	6 485 839	7 714 161	Руб.	9,9-11%	2020-2027 гг.
Кредитное учреждение 2	3 368 276	5 512 688	–	–	–	–	Руб.	10,5%	2027 г.
Проценты, начисленные по кредитам и займам	–	**2 562**	–	–	–	**15 723**	–	–	–
Итого кредитов и займов	**3 368 276**	**5 515 250**	**4 304 990**	**7 195 010**	**6 485 839**	**7 729 884**	–	–	–

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 2021 г. создан резерв на сумму 1 011 524 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года - 217 932 тыс. руб., 31 декабря 2019 года - 99 903 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 2021 г. будет использован в течение 2022 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков и премий работникам

Резерв в сумме 276 329 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 266 929 тыс. руб., 31 декабря 2019 года - 234 746 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 года.

Резерв в сумме 301 598 тыс. руб. создан на выплату премии работникам, ведущим менеджерам и менеджерам, годовой премии по итогам 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 306 729 тыс. руб., 31 декабря 2019 года - 283 493 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 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 2021 г. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. - 9 703 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. - 9 703 тыс. руб.) будет использован в течение 2022 года.

Резерв по утилизации запасов по состоянию на 31 декабря 2021 года создан в сумме 4 225 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года – 3 444 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2021 г. будет использован в течение 2022 г.

Условные обязательства

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются 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.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.
Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности и постоянного представительства.

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

Российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения

экономической цели организации международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля.

Реализовано законодательство о международном автоматическом обмене информацией и документацией по международным группам компаний («МГК»), предусматривающее подготовку документации по МГК в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК, 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 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями радела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации[1], 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. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2021 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

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

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

19 октября 2016 г. ПАО «ТГК-2» и Кредитор 1 заключили Соглашение о платежной гарантии, по которому Общество поручается за исполнение всех обязательств Зависимого общества по кредитному договору с Кредитором 1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. обязательства Зависимого общества перед Кредитором 1 со сроком погашения до 2028 года составили 29 918 тыс. евро (2 515 206 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г.). По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Зависимое общество исполнило текущие обязательства перед Кредитором 1.

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и Кредитором 2. Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с Кредитором 2 пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2021 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 132 999 тыс. долларов США. (9 880 856 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу.

---

[1] *С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменятся условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные, металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволит признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.*

По состоянию на отчетную дату ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не выполнило одно из условий договора займа, задолженность по которому составляет 20 165 013тыс. руб., в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу.

12 сентября 2018 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и Кредитным учреждением 1 Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с Кредитным учреждением 1. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25.06.2021 права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2). По состоянию на 31 декабря 2021 г. максимальный размер обязательств Общества по ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед Кредитным учреждением 2 составил 811 456 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 – 1 640 341 тыс. руб. перед Кредитным учреждением 1).
13 октября 2021г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и Кредитное учреждение 2. Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с Кредитным учреждением 2. По состоянию на 31 декабря 2021 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед Кредитным учреждением 2 составил 500 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательства	Залого-держатель	Сумма обязатель-ства на 31 декабря 2021 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2021 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2021 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	8 883 526	Объекты ОС и НЗС	10 820 486	13 824 161	1 936 960
			Прочие имущественные права	–	370	–
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании-поставщики газа	9 729 756	Объекты ОС и НЗС	3 217 371	2 513 254	(6 512 385)
Задолженность по лизинговым платежам с учетом выплаченных авансов	Лизинго-датель	220 813	Объекты ОС и НЗС	2 482 837	1 174 115	2 262 024
			Прочие имущественные права	–	11 820	–
Итого		**18 834 095**		**16 520 694**	**17 523 720**	**(2 313 401)**

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

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

Поручительства и обеспечения, полученные Обществом

25 июня 2021 г. Компания и Кредитное учреждение 2 (гарант) заключили договор о предоставлении банковской гарантии сроком действия с 3 июля 2021г. до 2 июля 2022 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.

25 июня 2021 г. ПАО "ТГК-2" и Кредитное учреждение 2 заключили договор обеспечительного платежа. ПАО "ТГК-2" (Контрагент) вносит сумму в размере 57 350 тыс. руб. в пользу Кредитного учреждения 2 (Кредитор) обеспечительный платеж, а Кредитор обязуется возвратить Контрагенту указанную сумму, а также выплатить начисленные на нее проценты на условиях, предусмотренных договором.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Долговое агентство» выдало поручительство за ПАО «ТГК-2» по заключенному с Кредитное учреждение 1 кредитному соглашению на сумму 8 883 526 тыс. руб. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25.06.2021 права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2). По состоянию на 31 декабря 2020 г. на сумму 11 500 000 тыс. руб. перед Кредитное учреждение 1

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Долговое агентство» по заключенному с Кредитное учреждение 1 кредитному соглашению передало за ПАО «ТГК-2» в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25.06.2021 права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. компания-нерезидент по заключенному с Кредитное учреждение 1 кредитному соглашению передало в 2019 г. за ПАО «ТГК-2» в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25.06.2021 права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО "КОРЕС ИНВЕСТ" выдало поручительство Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору №10451-05-20-12 от 30.09.2020г. Размер ответственности поручителя за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 317 582 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. компании-нерезиденты выдали поручительства Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору №10451-05-20-12 от 30.09.2020г. Размер ответственности поручителей за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 773 753 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО "Долговое агентство" выдало поручительство Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору №10451-05-20-12 от 30.09.2020г. Размер ответственности поручителя за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 3 327 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО "Долговое агентство" передало в адрес Кредитного учреждения 2 в залог пакет акций ПАО «ТГК-2» в обеспечение всех обязательств по заключенному между Кредитноым учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору №10451-05-20-12 от 30.09.2020г.

10. Кредиторская задолженность

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	–	220 813	686 490
Итого	**–**	**220 813**	**686 490**

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

Наименование	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	220 813	465 677	511 642
Итого	**220 813**	**465 677**	**511 642**

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 2021 г. Обществом были нарушены некоторые ковенаты, 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 соответствии с графиком вся задолженность перед АО «ВЭБ-лизинг» является краткосрочной.

В составе задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражена задолженность ПАО «ТГК-2» по уплате НДС в сумме 517 518 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 543 407 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 371 130 тыс. руб.), по прочим налогам – 246 732 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 307 827 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 237 592 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Ухта»*	5 159 162	5 048 945	5 315 247
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»*	5 086 310	5 222 084	5 272 702
Кредитное учреждение 2	3 032 308	1 007 634	–
ООО «НОВАТЭК-Кострома»	981 691	719 465	1 062 238
ОАО «Тверские коммунальные системы»	879 902	–	–
ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород»	438 356	290 338	263 666
ООО «Миком-С»	374 036	–	–
АО «Ярославские Энергетические Системы»	339 633	274 889	225 377
ООО «ТЭПАК»	261 512	239 037	203 357
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	240 331	235 763	38 264
ОАО «СО ЕЭС»	238 512	258 710	267 963
МУП г. Кострома «Городские сети»	233 793	185 840	144 354
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	213 147	292 534	234 741
ООО «Газпром межрегионгаз Вологда»	205 189	148 430	8 998
АО «Уральский турбинный завод»	150 953	1 085 840	260 927
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Красноперекопского района»	93 174	129 311	110 571
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	84 289	118 277	102 861
ООО «Уральский ТурбоМеханик»	66 948	97 019	121 697
ООО «СИБСУЛЬФУР»	60 120	227 437	–
ООО «КузбассПромЖелДор»	43 038	459 625	–
ООО «Топливная энергетическая компания»	–	–	640 404
ООО «Нефтехимкомплект»	–	–	340 963

* - с учетом соглашений о реструктуризации

11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

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

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

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

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

Вид расхода	2021 г.	2020 г.
Расходы всего (строка 2120)	**38 439 851**	**35 028 247**
в том числе:		
Затраты на топливо	22 605 808	20 007 538
Оплата труда	3 080 584	2 963 345
Покупная теплоэнергия	1 903 814	1 589 401
Амортизация	1 700 721	1 681 462
Покупная электроэнергия и мощность	1 500 046	1 257 278
Затраты на транспортировку теплоэнергии	1 001 280	876 159
Сырье и материалы	1 000 845	1 036 033
Затраты на ремонт подрядным способом	980 493	962 702
Вода на технологические нужды	951 175	885 476
Страховые взносы	925 797	885 107
Налоги, кроме налога на прибыль	341 964	344 369
Услуги по деятельности рынка электроэнергии и мощности	301 113	281 669
Работы и услуги производственного характера	360 485	275 827
Расходы на ЭТО	287 946	484 907
Арендная плата	209 764	244 721
Услуги охраны	205 004	200 451
Прочие	1 083 012	1 051 802

12. Прочие доходы и расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Уступка прав требования (цессия)	499 587	(638 573)	229 256	(237 196)
Продажа, выбытие, ликвидация, демонтаж, переоценка, безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, ТМЦ	369 008	(352 336)	385 466	(352 103)
Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам*	197 191	(699 647)	65 816	(2 224 286)
Доход/расход от возмещений по претензиям, пеням, штрафам, неустойкам и судебным издержкам по решению суда	179 180	(206 202)	87 765	(148 028)
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	164 299	(239 657)	63 945	(136 048)
Восстановление/начисление резерва по оценочным обязательствам	116 286	(911 893)	40 412	(179 131)
Имущество в излишке по результатам инвентаризации	107 213	-	128 072	-

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2021 г.		2020 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Страховое возмещение/расходы на добровольное страхование	17 238	(72 567)	1 356	(76 760)
Восстановление/создание резерва по обесценению оборудования и запасов	13 357	-	-	(32 397)
Восстановление/создание резерва по обесценению финансовых вложений	2 664	(130 000)	5 448	-
Курсовые разницы и доходы/расходы от операций с иностранной валютой	2 377	(2 032)	105 060	(13 038)
Доходы/расходы в части привлечения к субсидиарной ответственности	-	(879 902)	1 924 213	-
Надбавки к пенсиям, пособия, компенсации, материальная помощь	-	(217 072)	-	(145 211)
Услуги банков за расчетно-кассовое обслуживание	-	(6 186)	-	(7 113)
Прочие	40 183	(193 226)	28 073	(157 285)
Итого прочие доходы/расходы	**1 708 583**	**(4 549 293)**	**3 064 882**	**(3 708 596)**

** в том числе создан резерв по сомнительным долгам за 2020 год по задолженности ОАО «ТКС» в связи со списанием ранее признаной кредиторской задолженности в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011*

13. Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль до налогообложения	579 649	2 706 765
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(115 930)	(541 353)
Постоянный налоговый расход :	**(212 543)**	**(35 549)**
Амортизация основных средств	5 522	5 202
Реализация основных средств, прочего имущества	(1 401)	(280)
Расходы на благотворительные цели	(667)	(366)
Убыток от уступки прав требования	(424)	(2 151)
Ликвидация основных средств, незавершенного строительства	(1848)	(2 277)
Выплаты СД и ревизионной комиссии	(9 180)	(6 177)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(10 224)	(9 703)
Социальные выплаты сотрудникам и неработающим пенсионерам	(7 542)	(11 493)
Выплаты по решению суда	(177 563)	-
Прочий постоянный налоговый расход	(9 216)	(8 304)
Расход по налогу на прибыль	**(328 473)**	**(576 902)**

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	2021 г.	2020 г.
Вычитаемые временные разницы, в том числе:	**1 771 991**	**2 639 587**
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	401 219	2 086 447
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств по имущественным спорам	793 592	118 029
Накопленная переоценка ОС предыдущих периодов	377 500	335 720
Прочие вычитаемые временные разницы	199 680	99 391
Налогооблагаемая временная разница, в том числе:	**(504 471)**	**(3 451 772)**
Возмещение убытков	-	(1 924 213)

Виды доходов и расходов	2021 г.	2020 г.
Разницы в признании расходов на приобретение амортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете	(269 306)	(269 306)
Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета	(218 455)	(451 464)
Отражение оценочных обязательств по имущественным спорам (2017 год)	-	(403 741)
Использование накопленного налогового убытка	-	(108 751)
Прочие налогооблагаемые временные разницы	(16 710)	(294 297)
Итого временные разницы	**1 267 520**	**(812 185)**
Применимая ставка налога	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам через прибыль или убыток	**253 504**	**(162 437)**
Итого отложенный налог на прибыль	**253 504**	**(162 437)**
Переоценка ОС текущего года	**(176 170)**	**(160 731)**
Прочее	**(6 608)**	**(4 357)**
Итого ОНА/ОНО по временным разницам через прочий совокупный доход	**(182 778)**	**(165 088)**
Итого ОНА/ОНО	**70 726**	**(327 525)**

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг.:

Статья	1 января 2021	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы	1 314 989	235 041	(18 757)	1 531 273
Отложенные налоговые обязательства	(3 699 388)	18 463	(164 021)	(3 844 946)
Итого ОНА/ОНО	(2 384 399)	253 504	(182 778)	(2 313 673)

Статья	1 января 2020	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2020
Отложенные налоговые активы	1 436 533	(117 294)	(4 250)	1 314 989
Отложенные налоговые обязательства	(3 493 407)	(45 143)	(160 838)	(3 699 388)
Итого ОНА/ОНО	(2 056 874)	(162 437)	(165 088)	(2 384 399)

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	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	237 405	2 115 352
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	237 405	2 115 352
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.	0,00016	0,00145

15. Связанные стороны

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	2021 г.	2020 г.
Дочерние общества	**1 823 141**	**2 092 252**
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	1 022 695	1 229 644
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	326 819	504 398
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	357 010	201 148
ООО «ТГК-2 Сервис»	104 256	92 137
прочие	12 361	64 925
Совместные предприятия	**143 376**	**66**
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	143 376	66
Прочие связанные стороныие связанные	**7 371**	**4 263**
ООО КБ "Альба Альянс"	7 371	4 263
Итого	**1 973 888**	**2 096 581**

Прочие расходы:

Наименование	2021 г.	2020 г.
Проценты за пользование денежными средствами:	**9 801**	**7 567**
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	9 793	7 383
Прочие	8	184

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	2021 г.	2020 г.
Дочерние общества	**3 490 946**	**2 983 405**
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	3 478 854	2 943 069
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	4 772	25 005
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	1 537	7 738
Прочие	5 783	7 593
Совместные предприятия	**136 530**	**85 977**
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	136 530	85 977
Итого	**3 627 476**	**3 069 382**

Займы и финансирование, предоставленные связанным сторонам

Наименование	2021 г.	2020 г.
Задолженность на 1 января	**2 936 725**	**2 995 318**
Выдано*	-	40 004
Расторжение договора уступки	284 450	-
Начислено процентов по займам	208 829	230 872
Возвращено, в том числе	-	(329 469)
сумма основного долга	-	*(281 894)*
начисленные проценты	-	*(47 575)*
Начислен резерв по основному долгу	(130 000)	-
Начислен резерв по процентам	(52 264)	-
Задолженность на 31 декабря с учетом начисленных процентов	**3 247 740**	**2 936 725**

* в том числе курсовая разница

Информация по операциям с ключевым управленческим персоналом

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

Наименование	**Начисления**		**Задолженность Общества**	
	2021 г.	**2020 г.**	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Сумма вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, в том числе:	368 255	366 837	10 411	14 519
краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	*332 237*	*366 837*	*10 411*	*14 519*
вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	*36 018*	–	–	–

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

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2021 и 2020 годы

Наименование связанной стороны	**Поступления**		**Платежи**	
	2021	**2020 г.**	**2021**	**2020 г.**
Движение денежных средств по текущей деятельности (4110 и 4120)				
Дочерние общества	**3 480 379**	**3 020 402**	**(2 032 964)**	**(1 893 395)**
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	3 467 217	2 991 060	(759 486)	(419 186)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	4 990	24 035	(350 199)	(496 435)
ООО «Рыбинская генерация»	7 641	4 609	–	–
ООО «ТГК-2 Сервис»	331	605	(95 803)	(97 286)
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	104	–	(826 006)	(875 877)
Прочие	96	93	(1 470)	(4 611)
Совместные предприятия	**109 245**	**87 978**	**(84 178)**	**(57)**
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	109 245	87 978	(84 178)	(57)
Прочие связанные стороны	–	–	**(6 740)**	**(3 966)**
Итого по текущей деятельности	**3 589 624**	**3 108 380**	**(2 123 882)**	**(1 897 418)**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (4210 и 4220)				
Дочерние общества	**5 300**	**59 394**	**(305 041)**	**(380 334)**
АО «ТЭЦ «Белый ручей»	5 300	–	(272)	–
Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited)	–	54 428	–	(52 632)
ООО «ТГК-2 Сервис»	–	4 966	–	
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	–	–	(257 785)	(275 087)
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	–	–	(43 432)	(47 954)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	–	–	(3 552)	(4 661)
Зависимые общества	**36 463**	**344 833**	–	–
Итого по инвестиционной деятельности	**41 763**	**404 227**	**(305 041)**	**(380 334)**
Движение денежных средств по финансовой деятельности (4310 и 4320)				
Дочерние общества	–	–	**(5 144)**	–
ООО "Долговое агентсво"	–	–	(5 144)	–
Зависимые общества	–	**38 898**		–
Прочие связанные стороны	–	–	**(78 002)**	–
Итого по финансовой деятельности	–	**38 898**	**(83 146)**	–
Итого	**3 631 387**	**3 551 505**	**(2 512 069)**	**(2 277 752)**

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования						Кредиторская задолженность и займы		
	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		31 декабря	31 декабря	31 декабря
	Всего	Резерв	Всего	Резерв	Всего	Резерв	2021 г.	2020 г.	2019 г.
I. Долгосрочная задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования									
Дочерние общества	**3 322 622**	**–**	**–**	**–**	**3 061 558**	**175 822**	**–**	**–**	**–**
ООО «Долговое агентство»	3 322 622	–	–	–	2 621 286	–	–	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	–	–	–	–	264 450	–	–	–	–
ООО «Шарьинская ТЭЦ»	–	–	–	–	175 822	175 822	–	–	–
Зависимые общества	**208 862**	–	**243 376**	**–**	**233 805**	–	–	**–**	**–**
Итого долгосрочная задолженность	**3 531 484**	**–**	**243 376**	**–**	**3 295 363**	**175 822**	**–**	**–**	**–**
II.Краткосрочнаязадолженность									
Дочерние общества	**880 327**	**423 124**	**3 919 984**	**423 124**	**608 247**	**247 302**	**521 195**	**602 598**	**340 454**
ООО «Шарьинская ТЭЦ»	423 124	423 124	423 124	423 124	247 302	247 302	12 273	13 749	14 533
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	354 451	–	342 418	–	299 119	–	262 831	235 763	38 264
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	98 125	–	314 302	–	52 609	–	213 147	292 534	234 741
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	3 905	–	11 863	–	8 129	–	9 329	51 255	44 721
ООО «ТГК-2 Сервис»	83	–	–	–	64	–	20 271	8 971	8 195
ООО «Долговое агентство»	–	–	2 824 467	–	–	–	3 344	–	–
Прочие	639	–	3 810	–	1 024	–		326	–
Совместные предприятия	**14 799**	–	**8 682**	**–**	**11 084**	**–**	**44 411**	**68**	**58**
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	14 799	–	8 682	–	11 084	–	44 411	68	58
Зависимые общества	**38 361**	**–**	**38 310**	–	**91 412**	–	**–**	–	**–**
Прочие связанные стоимости	**82 518**	**–**	–	–	–	–	757	–	–
Итого краткосрочная задолженность	**1 016 005**	**423 124**	**3 966 976**	**423 124**	**710 743**	**247 302**	**566 363**	**602 666**	**340 512**
Итого	**4 547 489**	**423 124**	**4 210 352**	**423 124**	**4 006 106**	**423 124**	**566 363**	**602 666**	**340 512**

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 2021 г. Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и не введенных в эксплуатацию на общую сумму 193 712 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 154 058 тыс. руб.). Данные расходы отражены по строке 11102 Бухгалтерского баланса. За весь период действия концессионного соглашения созданые и введеные в эксплуатацию объекты по состоянию на 31.12.2021 г. составляют на сумму 154 183 тыс. руб. (на 31.12.2020 - 77 687 тыс. руб.). Стоимость указанных объектов отражена по строке 11101 Бухгалтерского баланса. Размер начисленной амортизации по указанным объектам в 2021 г. составил 4 218 тыс. руб. (в 2020 г. объекты были введены в эксплуатацию в декабре 2020 г., в связи с чем, амортизация в 2020 году по ним не начислялась). Кроме того, сумма приобретенных, но не вовлеченных при реализации инвестиционной программы в рамках концессионного соглашения материалов по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 151 527 тыс. руб. (на 31декабря 2020 г. - 109 999 тыс. руб.). Стоимость данных материалов отражается по строке 11902 Бухгалтерского баланса.

Доходы от реализации тепловой энергии и горячего водоснабжения, полученные в рамках концессионного соглашения, связаные с увеличением числа потребителей, в 2021 г. составили 675 915 тыс. руб. (в 2020 г в сумме 584 444 тыс. руб., в 2019 в сумме 241 307 тыс. руб. без НДС). Данные доходы отражены по строкам 2113 и 2115 в сумме 667 287 и по строке 2118 в сумме 8 629 тыс. руб. Отчета о финансовых результатах. (в 2020 г в сумме 577 884 тыс. руб. 6 560 тыс. руб.., в 2019 в сумме 238 806 тыс. руб. и 2 501 тыс. руб. соответственно).

17. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (ВО);
Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (НО).

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

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

2021 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	10 868 777	18 653 910	3 401 068	4 398 687	5 549 405	8 796	**42 880 643**
В т.ч. электроэнергия и мощность	3 346 524	9 512 900	2 266 671	1 358 392	3 258 948	–	**19 743 435**
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	6 813 969	8 402 948	1 070 023	2 977 213	2 003 842	–	**21 267 995**
прочие	708 284	738 062	64 374	63 082	286 615	8 796	**1 869 213**
Расходы	(9 869 882)	(16 336 262)	(2 480 947)	(4 517 832)	(5 234 926)	(2)	**(38 439 851)**
В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА	*(340 234)*	*(368 264)*	*(419 378)*	*(123 889)*	*(388 588)*	*(60 368)*	***(1 700 721)***
Сальдо по процентам	(230 628)	(308 432)	(169 616)	(119 837)	(208 524)	10 554	**(1 026 483)**
Сальдо по прочим доходам/расходам (в т.ч. Доходы от участия в других организациях)	(353 443)	(513 272)	4 596	(213 454)	(39 685)	(1 719 402)	**(2 834 660)**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	414 824	1 495 944	755 102	(452 437)	66 270	(1 700 054)	**579 649**
Активы	10 492 716	13 397 940	8 043 402	4 254 196	5 604 529	17 715 542	**59 508 325**
Обязательства	9 320 923	10 788 522	3 049 138	3 105 335	3 400 541	6 640 119	**36 304 578**
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	2 064 929	3 988 189	1 429 412	474 495	1 138 204	(3 853 381)	**5 241 848**
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(104 287)	(1 230 933)	(16 237)	(293 792)	(93 412)	(185 436)	**(1 924 097)**
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	–	(931 011)	(314 111)	(108 583)	(135 152)	(1 522 098)	**(3 010 955)**

2020 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	9 080 722	17 545 858	3 449 039	3 597 494	5 857 992	10 427	**39 541 532**
В т.ч. электроэнергия и мощность	*2 556 465*	*9 663 594*	*2 478 749*	*1 029 892*	*4 125 925*	*–*	***19 854 625***
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	*5 866 287*	*7 146 405*	*906 361*	*2 506 511*	*1 455 062*	*–*	***17 880 626***
прочие	*657 970*	*735 859*	*63 929*	*61 091*	*277 005*	*10 427*	***1 806 281***
Расходы	(8 642 105)	(15 535 094)	(2 322 569)	(3 931 618)	(4 596 539)	(322)	**(35 028 247)**
В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА	*(355 957)*	*(397 616)*	*(432 587)*	*(118 694)*	*(376 591)*	*(17)*	***(1 681 462)***
Сальдо по процентам	(218 859)	(359 506)	(160 173)	(102 939)	(182 158)	(144 137)	**(1 167 772)**
Сальдо по прочим доходам/расходам (в т.ч. Доходы от участия в других организациях)	(250 928)	(99 391)	(28 666)	(166 114)	(54 585)	(39 064)	**(638 748)**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(31 171)	1 551 866	937 632	(603 177)	1 024 711	(173 096)	**2 706 765**
Активы	10 793 968	13 303 754	8 300 460	3 843 745	5 734 730	17 295 001	**59 271 658**
Обязательства	9 513 111	12 993 756	3 370 607	2 829 604	3 643 254	4 737 019	**37 087 351**
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	918 080	3 003 674	1 736 901	(196 502)	1 605 494	(2 772 899)	**4 294 748**
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(200 265)	(1 005 919)	(15 749)	(370 223)	(42 812)	349 196	**(1 285 772)**
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(237 627)	(1 112 809)	(634 350)	70 181	(221 384)	(870 892)	**(3 006 881)**

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

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и 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 дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Общества риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, его операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте). Общество привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в основном в долларах США.

Подверженность валютному риску

Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2021 год	**2020 год**	**2019 год**
Активы, деноминированные в долларах США	244 701	278 965	294 290
Активы, деноминированные в евро	2 522	2 720	294 704
Обязательства, деноминированные в долларах США	18 077	7 042	-
Обязательства, деноминированные в евро	2 198	143 320	2 072
Нетто-величина риска	**267 497**	**432 048**	**591 067**

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок). Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницами от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

	Изменение курса валюты, %	**Влияние на убыток (прибыль) до налогообложения**
2021 год		
Доллар США	(0,56%)	+474/ -474
Евро	7,87%	+129/ -129
Итого		**+603/ -603**
2020 год		
Доллар США	(16,2%)	+47 078/ -47 078
Евро	(23,5%)	+ 44 943/ -44 943
Итого		**+ 92 021/ -92 021**
2019 год		
Доллар США	12,2%	+28 274/ -28 274
Евро	14,6%	+ 37 203/ -37 203
Итого		**+65 477/ -65 477**

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).

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

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 год	**2020 год**	**2019 год**
Дебиторская задолженность	9 116 286	9 389 394	10 833 311
Денежные средства	348 634	41 837	39 742
Итого	**9 464 920**	**9 431 231**	**10 873 053**

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Присутствует риск обращения контрагентов в суд с требованием признать Общество банкротом на основании того, что более 3-х лет подряд стоимость чистых активов меньше размера уставного капитала.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является высокой (см. Примечание 10.

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности. Обратитесь к Примечанию 5 для информации о достаточности денежных средств для своевременного погашения краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, исключая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

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 2021 г. Информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства»	5 515 250	848 827	2 059 725	459 724	**8 883 526**
Кредиторская задолженность (с учетом НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность»	17 016 278	1 237 461	3 701 609	–	**21 955 348**
Платежи по договорам финансовой аренды (без учета НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность»	220 813	–	–	–	**220 813**
Итого	**22 752 341**	**2 086 288**	**5 761 334**	**459 724**	**31 059 687**

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. События после отчетной даты

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

Руководитель ПАО «ТГК-2» А.А. Симановский

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер ПАО «ТГК-2» Ю.В. Иванова

29 марта 2022 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 60 листа(ов)