

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания № 2»
за 2019 год
Март 2020 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» за 2019 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	11



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

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2019 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В связи с тем, что Общество не завершило оценку первоначальной и расчетной стоимости финансового вложения в Группу Битар, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении балансовой стоимости данного финансового вложения (в частности, относительно обоснованности предпосылок, использованных при определении его первоначальной и расчетной стоимостей), отраженного по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2019 г. в сумме 7 900 000 тыс. руб., 7 900 000 тыс. руб. и 7 900 000 тыс. руб., соответственно. В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2017 год. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей, а также показателей, раскрытых в Примечании 3 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» за 2019 год (далее - «Годовой отчет»)

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

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

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

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

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

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



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

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

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

27 марта 2020 г.

Сведения об аудируемом лице

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

Сведения об аудиторе

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2019 г.

Организация: ПАО "ТЭК-2"

Идентификационный номер налогоплательщика:

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

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

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

ООО "Эрист энд Янг"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

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

Коды
0710001
31.12.2019
76535270
7606053324
35.30.1
12247/32
384

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Код	Раздел III Пояснения	Актив	на 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1110	16	Нематериальные активы	363 417	183 318	177 081
		в том числе			
11101		нематериальные активы	128 499	148 372	168 589
11102		расходы на создание НМА	234 918	34 946	8 492
1120		Результаты исследований и разработок	-	-	-
1130		Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1140		Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	1	Основные средства	28 743 168	29 212 066	28 728 301
		в том числе			
11501		основные средства	26 385 468	26 983 532	25 840 106
11502		незавершенное строительство и оборудование к установке	2 198 151	1 919 378	2 429 432
11503		долгосрочные ремонты и ревизии	159 549	309 156	458 763
1160		Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	3	Финансовые вложения	5 942 731	5 946 835	6 190 914
		в том числе			
11701		инвестиции в дочерние и зависимые общества	3 650 986	3 648 090	3 645 069
11702		инвестиции в другие организации	-	-	-
11703		займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	2 291 745	2 298 745	2 545 845
1180	13	Отложенные налоговые активы	1 436 533	1 637 571	2 121 621
1190	2	Прочие внеоборотные активы	1 228 590	612 815	607 362
		в том числе			
11901		авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	464 489	3 452	20 728
		в том числе авансы выданные дочерним и зависимым обществам и т.п. .	47 483	-	-
11902		запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п. ..	215 399	73 784	6 582
11903		прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы	548 702	535 579	580 052
1100		ИТОГО по разделу I	37 714 439	37 592 605	37 825 279
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
1210		Запасы	2 211 832	1 178 315	1 392 941
		в том числе			
12101		сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 139 896	1 096 215	1 328 546
12102		готовая продукция и товары для перепродажи	8 301	8 686	8 189
12103		расходы будущих периодов	59 081	73 414	55 287
12104		прочие запасы и затраты	4 554	-	919
1220		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	112 833	109 714	114 242
1230	4	Дебиторская задолженность	10 833 311	8 036 420	8 648 980
		в том числе			
12301		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	982 335	800 004	19 057
		в том числе			
12302		покупатели и заказчики	892	-	-
12303		из них			
12304		покупатели электроэнергии и мощности	-	-	-
12305		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	892	-	-
12306		прочие покупатели	-	-	-
12307		векселя к получению	-	-	-
12308		задолженность дочерних и зависимых обществ	957 796	790 613	15 923
12309		авансы выданные	-	-	-
12310		расчеты по лизинговым операциям	-	-	463
12311		прочие дебиторы	23 647	9 391	2 671
12312		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	9 850 976	7 236 416	8 629 923
		в том числе			
12314		покупатели и заказчики	4 743 582	4 464 492	6 036 215
12316		из них			
12317		покупатели электроэнергии и мощности	833 046	903 952	2 525 767
12318		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	3 682 895	3 380 312	3 323 901
12319		прочие покупатели	227 641	180 228	186 547
12320		векселя к получению	-	-	-
12321		задолженность дочерних и зависимых обществ	414 684	368 956	48 479
12322		задолженность участников по взносам в уставный капитал	-	-	-
12323		авансы выданные	104 273	14 823	52 456
12324		расчеты по лизинговым операциям	206 877	217 066	247 338
12325		прочие дебиторы	4 381 560	2 171 079	2 245 435
		в том числе			
12327		пени, штрафы, неустойки по договорам	7 321	24 261	47 322
12328		переплата по налогам в бюджеты	1 755	17 575	7 422
12329		переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	-	726	1 029
12330		другие дебиторы	4 372 484	2 128 517	2 189 662
12331		в том числе	8 121 890	8 058 981	7 900 000
1240	3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-
		в том числе			
12401		займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	221 890	158 981	-
12402		прочие краткосрочные финансовые вложения	7 900 000	7 900 000	7 900 000
1250	5	Денежные средства и денежные эквиваленты	39 742	106 238	140 372
1260		Прочие оборотные активы	-	-	-
1270	6	Активы для продажи	1 142 411	-	-
1200		И т о г о по разделу II	22 462 019	17 489 668	18 196 535
1600		БА Л А Н С	60 176 458	55 082 273	56 021 814

		Пассив	на 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 года	На 31 декабря 2017 года
1	2	2	3	4	5
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
1310	7	Уставный капитал (складочный капитал, уставные фонды, вклады товарищей)	14 749 054	14 749 054	14 749 054
1320		Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
1340	1	Переоценка внеоборотных активов	10 771 369	10 594 513	10 077 030
1350		Добавочный капитал (без переоценки)	6 414 537	6 414 537	6 414 537
1360		Резервный капитал	319 575	168 896	18 288
		в том числе			
13601		резервы, образованные в соответствии с законодательством	308 336	157 657	7 049
13602		резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	11 239	11 239	11 239
1370		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(11 222 133)	(13 130 415)	(16 092 004)
1380		Итого по разделу III	21 032 402	18 796 585	15 166 905
IV. ДОЛГΟΣРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1410	8	Заемные средства	6 485 839	8 664 687	8 735 607
1420	13	Отложенные налоговые обязательства	1 884 779	1 737 581	1 599 459
1430		Оценочные обязательства	-	-	-
1440	10	Расчеты по лизинговым операциям	686 490	1 178 309	1 720 031
1450	10	Прочие обязательства	7 360 112	8 493 397	10 642 544
		в том числе			
1451		поставщики и подрядчики	6 793 312	7 673 154	8 933 440
1452		прочие кредиторы	566 800	820 243	1 709 104
1460		Итого по разделу IV	16 417 220	20 073 974	22 697 641
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
1510	8	Заемные средства	7 729 884	6 906 700	4 179 506
1520	10	Кредиторская задолженность	14 346 729	8 696 629	13 255 109
		в том числе			
15201		поставщики и подрядчики	8 864 979	5 329 899	5 805 749
15202		задолженность перед персоналом организации	154 039	132 224	157 664
15203		задолженность перед государственными внебюджетными фондами	136 673	140 775	155 891
15204		задолженность по налогам и сборам	608 722	708 938	761 473
15205		прочие кредиторы	3 401 168	1 400 349	5 458 099
15206		векселя к уплате	-	-	-
15207		авансы полученные	329 004	304 377	312 264
15208		задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	340 502	135 749	15 045
15209		расчеты по лизинговым операциям	511 642	544 318	588 924
15210		задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
1530		Доходы будущих периодов	20 395	19 253	21 873
1540	9	Оценочные обязательства	629 828	589 132	700 780
1550		Прочие обязательства	-	-	-
1560		Итого по разделу V	22 726 836	16 211 714	18 157 268
1700		БАЛАНС	60 176 458	55 082 273	56 021 814

Руководитель

Н.И. Пиннигина

Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

27 марта 2020 г.



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2019 года

Организация: ПАО "ТГК-2"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма №2 по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31.12.2019

76535270

7606053324

35.30.1

12247/32

384

Раздел III Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка	2110	37 591 244	36 355 069
	в том числе от продажи:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2111	18 379 941	18 271 713
	электроэнергии на розничном рынке	2112	438 382	-
	теплоэнергии	2113	17 060 313	16 507 765
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	1 710 107	1 575 591
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2118	2 501	-
11	Себестоимость	2120	(33 082 394)	(32 844 783)
	в том числе проданных:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2121	(13 432 079)	(13 974 138)
	электроэнергии на розничном рынке	2122	(389 680)	-
	теплоэнергии	2123	(17 835 451)	(17 570 712)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(1 422 667)	(1 299 933)
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2128	(2 517)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 508 850	3 510 286
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 508 850	3 510 286
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	1 973	-
	Проценты к получению	2320	257 137	259 911
8	Проценты к уплате	2330	(1 564 249)	(1 546 133)
12	Прочие доходы	2340	4 425 899	7 473 965
12	Прочие расходы	2350	(4 737 410)	(5 677 657)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 892 280	4 020 372
13	Текущий налог на прибыль	2410	(428 143)	(370 753)
13	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	89 172	187 068
13	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(200 624)	(124 022)
13	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(38 845)	(496 367)
13	Прочее, в т.ч.	2460	(167 323)	(15 645)
	Уточненный расчет по налогу на прибыль	2461	-	-
	Иные аналогичные обязательные платежи	2462	(167 323)	(15 645)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 057 265	3 013 585
	СПРАВОЧНО.			
1	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	178 552	616 095
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
14	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 235 817	3 629 680
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.00141	0.00207
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Н. И. Пинигина

Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю. В. Иванова

27 марта 2020 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2019 год

Организация ПАО "ТГК-2"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕН

Коды

0710004

31.12.2019

76535270

7606053324

35.30.1

12247/32

384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2017 г.	3100	14 749 054	(-)	16 491 567	18 288	(16 092 004)	15 166 905
За 2018 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	880 522	-	3 112 197	3 992 719
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	3 013 585	3 013 585
переоценка имущества	3212	x	x	880 522	x	-	880 522
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	98 612	98 612
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(363 039)	-	-	(363 039)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(264 427)	x	-	(264 427)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(98 612)	x	-	(98 612)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	150 608	(150 608)	x
Величина капитала на 31 декабря 2018 г.	3200	14 749 054	-	17 009 050	168 896	(13 130 415)	18 796 585
За 2019 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	673 220	-	2 058 961	2 732 181
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	2 057 265	2 057 265
переоценка имущества	3312	x	x	673 220	x	-	673 220
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	1 696	1 696
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(496 364)	-	-	(496 364)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	(494 668)	x	-	(494 668)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(1 696)	x	-	(1 696)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	150 679	(150 679)	x
Величина капитала на 31 декабря	3300	14 749 054	-	17 185 906	319 575	(11 222 133)	21 032 402

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

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

3. Чистые активы

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

Руководитель



Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

27 марта 2020 г.

**Отчет о движении денежных средств
за 2019 год**

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

Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	31.12.2019
по ОКПО	76535270
ИНН	7606053324
по ОКВЭД	35.30.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/32
по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.				
Раздел III Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
15	Движение денежных средств по текущей деятельности			
	Поступило денежных средств - всего	4110	37 755 032	35 539 633
	в том числе:			
	поступления от продажи покупателям (заказчикам) электрической энергии и мощности, тепловой энергии и теплоносителя, прочих товаров товаров, работ, услуг	4111	33 210 811	34 282 249
	поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 184	20 416
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	поступления от основных обществ по текущей деятельности	4114	-	-
	поступления от дочерних и зависимых обществ по текущей деятельности	4115	3 158 922	964 508
	прочие поступления средств по текущей деятельности	4119	1 367 115	272 460
	Платежи - всего	4120	34 782 927	36 247 835
	в том числе:			
	на оплату товаров, работ, услуг (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	24 131 974	24 842 068
	на оплату труда работников организации	4122	3 336 183	3 146 961
	на выплату процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива)	4123	1 578 679	1 648 334
15	налоги на прибыль организаций	4124	916 903	392 491
	на расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	4125	1 321 779	1 333 144
	на расчеты с основными обществами по текущей деятельности	4126	-	-
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по текущей деятельности	4127	2 114 641	1 403 718
	прочие платежи по текущей деятельности	4129	1 382 768	3 481 119
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 972 105	(708 202)
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	516 691	1 931 215
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (объектов основных средств и иного имущества)	4211	2 017	84 339
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	46 030	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	71 487	6 346
	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	2 983
	поступления от основных обществ	4215	-	-
	поступления от дочерних и зависимых обществ	4216	397 157	1 837 547
	прочие поступления по инвестиционной деятельности	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	2 051 156	3 514 950
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	1 484 659	2 087 292
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	222 522	1 060 016
	на уплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов	4224	16 558	1 496
	платежи юридическим лицам, оказывающим значительное влияние на Общество, по инвестиционной деятельности	4225	-	-
15	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по инвестиционной деятельности	4226	194 157	233 800
	на предоставление займов дочерним и зависимым обществам	4227	121 997	114 610
	на приобретение дочерних организаций	4228	-	-
	на прочие платежи по инвестиционной деятельности	4229	11 263	17 736
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 534 465)	(1 583 735)

Раздел III Показатели	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
15	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	9 607 871	14 290 290
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	9 284 777	14 286 056
	вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	поступления от основных обществ по финансовой деятельности	4315	-	-
	поступления от дочерних и зависимых обществ по финансовой деятельности	4316	-	3 540
	прочие поступления	4319	323 094	694
	Платежи - всего	4320	11 112 007	12 032 487
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выхода из состава участников	4321	-	-
	на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (без процентов)	4323	10 619 385	11 560 704
	на расчеты с основными обществами по финансовой деятельности	4324	-	-
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по финансовой деятельности	4325	36 097	-
	прочие платежи	4329	456 525	471 783
5	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 504 136)	2 257 803
5	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(66 496)	(34 134)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	106 238	140 372
5	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	39 742	106 238
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Н.Н. Пиннигина

Директор по экономике и финансам -
главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

27 марта 2020 г.



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

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

Наименование показателя	Код	Год	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							
Нематериальные активы	5100	2019	279 665	(131 293)	-	-	-	(19 873)	-	-	-	279 665	(151 166)	
	5110	2018	279 665	(111 076)	-	-	-	(20 217)	-	-	-	279 665	(131 293)	
в том числе:														
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	2019	279 482	(131 152)	-	-	-	(19 862)	-	-	-	279 482	(151 014)	
	5111	2018	279 482	(110 952)	-	-	-	(20 200)	-	-	-	279 482	(131 152)	
Прочие	5109	2019	183	(141)	-	-	-	(11)	-	-	-	183	(152)	
	5119	2018	183	(124)	-	-	-	(17)	-	-	-	183	(141)	

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего					
		5120	279 665	279 665	279 665
в том числе: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		5121	279 482	279 482	279 482
прочие		5122	183	183	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	переоценки		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	2019	47 062 086	(20 078 554)	899 748	38 245	(1 622 283)	684 217	(504 727)	—	—	48 552 787	(22 167 319)	
	5210	2018	44 211 659	(18 371 553)	2 625 992	163 627	(1 606 201)	880 522	(264 427)	—	—	47 062 086	(20 078 554)	
в том числе														
Машины и оборудование	5201	2019	18 678 524	(7 624 420)	445 213	18 708	(872 301)	—	—	—	—	19 117 012	(8 479 933)	
	5211	2018	17 754 636	(6 844 686)	1 191 222	98 187	(877 921)	—	—	—	—	18 678 524	(7 624 420)	
	5202	2019	14 621 030	(8 811 607)	396 793	3 650	(490 121)	684 217	(504 727)	1 328	(3 289)	15 697 578	(9 801 477)	
Сооружения и передаточные устройства	5212	2018	13 410 299	(8 337 813)	1 242 675	7 885	(481 692)	—	—	—	—	14 621 030	(8 811 607)	
	5203	2019	12 521 043	(3 581 317)	36 660	8 331	(246 370)	—	—	—	—	12 536 220	(3 819 362)	
Здания	5213	2018	11 846 582	(3 120 806)	118 854	42 790	(238 861)	880 522	(264 427)	—	—	12 521 043	(3 581 317)	
	5204	2019	1 078 367	—	2 500	—	—	—	—	—	—	1 033 186	—	
Земельные участки и объекты природопользования	5214	2018	1 094 705	—	39	—	—	—	—	—	—	1 078 367	—	
	5205	2019	122 850	(48 128)	13 136	7 252	(10 004)	—	—	—	—	126 658	(50 880)	
	5215	2018	82 994	(49 595)	48 464	7 947	(6 480)	—	—	—	—	122 850	(48 128)	
Другие виды основных средств	5206	2019	40 272	(13 082)	5 446	304	(3 487)	—	—	—	—	42 133	(15 667)	
	5216	2018	22 443	(18 653)	24 738	6 818	(1 247)	—	—	—	—	40 272	(13 082)	

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)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов	5240	2019	1 954 324	2 436 372		(899 594)		(1 058 033)	2 433 069
	5250	2018	2 437 924	2 188 501	-	(2 624 393)	-	(47 708)	1 954 324
в том числе:									
вложения во внеоборотные активы	5241	2019	837 211	1 283 653		(899 594)		423 382	1 638 638
	5251	2018	1 317 466	2 035 427	-	(2 624 393)	-	110 395	837 211
	5242	2019	34 946	111 067					146 013
	5252	2018	8 492	26 454	-	-	-	-	34 946

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

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

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

2.4. Иное использование основных средств

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

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Год	Изменение за период										На конец года	
			На начало года		Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	(убытки от обесценения) / восстановления обесценения	Перевод из долго- в краткосрочные вложения		Первоначальная стоимость		Накопленная корректировка (резерв)
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные – всего	5301	2019	6 265 511	(318 676)	1 000	(7 000)	-	209 707	1 896	-	-	6 259 511	(316 780)	
	5311	2018	6 511 632	(320 717)	623 785	(747 756)	(18 369)	240 972	20 410	(122 150)	-	6 265 511	(318 676)	
в том числе:														
Доли в уставных капиталах других организаций	5302	2019	3 966 766	(318 676)	1 000	-	-	-	1 896	-	-	3 967 766	(316 780)	
Займы	5312	2018	3 965 787	(320 717)	278 668	(277 699)	(18 369)	-	20 410	10	-	3 966 766	(318 676)	
	5303	2019	2 298 745	-	-	(7 000)	-	209 707	-	-	-	2 291 745	-	
	5313	2018	2 545 845	-	345 117	(470 057)	-	240 972	-	(122 160)	-	2 298 745	-	
Краткосрочные – всего	5305	2019	8 058 981	-	658 699	(595 790)	-	37158	-	-	-	8 121 890	-	
	5315	2018	7 900 000	-	664 254	(627 423)	-	17 780	-	122 150	-	8 058 981	-	
в том числе:														
Доли в уставных капиталах других организаций	5305	2019	7 900 000	-	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-	
	5315	2018	7 900 000	-	10	-	-	-	-	(10)	-	7 900 000	-	
Долговые ценные бумаги	5307	2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5317	2018	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Займы	5306	2019	158 981	-	658 699	(595 790)	-	37 158	-	-	-	221 890	-	
	5316	2018	-	-	664 244	(627 423)	-	17 780	-	122 160	-	158 981	-	
Финансовых вложений –	5300	2019	14 324 492	(318 676)	659 699	(602 790)	-	246 865	1 896	-	-	14 381 401	(316 780)	
итого	5310	2018	14 411 632	(320 717)	1 288 039	(1 375 179)	(18 369)	258 752	20 410	-	-	14 324 492	(318 676)	

4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Год	Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	2019	1 183 400	(5 085)	22 634 692	(21 601 175)	738	–	2 216 917
	5420	2018	1 398 764	(5 823)	22 629 141	(22 844 505)	–	–	1 183 400
в том числе:									
Сырье материалы и другие аналогичные ценности	5401	2019	1 101 300	(5 085)	21 672 972	(20 672 162)	–	42 870	2 144 980
	5421	2018	1 334 369	(5 823)	22 064 511	(22 297 579)	738	–	1 101 300
в том числе:									
Запасные части	54011	2019	167 093	(4 736)	344 173	(136 154)	–	(213 772)	161 340
	54211	2018	123 850	(4 772)	1 075 197	(1 033 351)	36	1 398	167 093
Прочие сырье и материалы	54012	2019	454 356	(349)	919 521	(1 128 051)	–	209 594	435 420
	54212	2018	322 225	(1 051)	1 733 376	(1 599 847)	702	(1 398)	454 356
Топливо технологическое – всего	5402	2019	479 851	–	20 409 278	(19 407 957)	–	47 048	1 528 220
	5422	2018	888 294	–	19 255 938	(19 664 381)	–	–	479 851
в том числе:									
мазут	54021	2019	313 505	–	944 333	(454 963)	–	–	802 875
	54221	2018	777 865	–	45 988	(510 348)	–	–	313 505
уголь	54022	2019	161 459	–	2 669 813	(2 457 136)	–	42 870	417 006
	54222	2018	105 526	–	2 240 847	(2 184 914)	–	–	161 459
газ	54023	2019	–	–	16 163 424	(16 167 602)	–	4 178	–
	54223	2018	–	–	16 968 561	(16 968 561)	–	–	–
торф	54024	2019	43	–	–	–	–	–	43
	54224	2018	43	–	–	–	–	–	43
дизельное топливо	54025	2019	4 844	–	583 733	(284 252)	–	–	304 325
	54225	2018	4 860	–	542	(558)	–	–	4 844
Прочие виды топлива, щепы	54025	2019	–	–	47 975	(44 004)	–	–	3 971
	54225	2018	–	–	–	–	–	–	–
Товары в пути	54026	2019	–	–	–	–	–	–	–
	54226	2018	919	–	–	(919)	–	–	–
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	2019	8 686	–	853 370	(810 884)	–	(42 870)	8 302
	5423	2018	8 189	–	456 293	(455 796)	–	–	8 686
Расходы будущих периодов	5404	2019	73 414	–	53 563	(67 896)	–	–	59 081
	5424	2018	55 287	–	108 337	(90 210)	–	–	73 414
Затраты по хранению топлива	5405	2019	–	–	15 880	(11 671)	–	–	4 209
	5425	2018	–	–	–	–	–	–	–
Товары отгруженные 4502	5406	2019	–	–	38 907	(38 562)	–	–	345
	5426	2018	–	–	–	–	–	–	–

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

5. Затраты на производство

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

6. Оценочные обязательства

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

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

7. Государственная помощь

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

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

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



Директор по экономике и финансам - главный бухгалтер _____
 (подпись) **Ю.В. Иванова**
 (расшифровка подписи)

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» (далее – ПАО «ТГК-2» или «Общество») за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Информация об Обществе

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

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

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

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

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

Основными видами деятельности Общества являются производство электро- и теплоэнергии.

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

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

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

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

Органы управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

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

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

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

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

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

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

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

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

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

2. Финансовое состояние Общества

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. превышение краткосрочных обязательств (за исключением доходов будущих периодов) над оборотными активами за исключением дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) составило 1 226 757 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 497 203 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 42 083 тыс. руб.).

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

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

В течение 2020 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 22 706 441 тыс. руб. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности и рефинансирования кредитного портфеля АО «АЛЬФА-БАНК» в других российских банках в мае 2020 г. с дополнительным привлечением финансирования для реализации инвестиционных проектов Общества, в т.ч. в рамках концессионных соглашений.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2019 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый Центральным Банком РФ, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 61,9057 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 г. – 69,4706 руб., на 31 декабря 2017 г. – 57,6002 руб.). Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Положительные и отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета одного и того же актива или обязательства, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

3. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация не начисляется по:

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

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

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

4. Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

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

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

5. Незавершенные капитальные вложения

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

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статье «Основные средства».

6. Финансовые вложения

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

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

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

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

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

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

7. Материально-производственные запасы

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

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов формируется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы признанного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

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

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

8. Расходы будущих периодов

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

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

- расходы на приобретение программных продуктов;
- расходы на приобретение лицензий или иных прав;
- расходы на вспомогательные материалы, длительного срока использования;
- расходы по техприсоединению (к электрическим, газовым сетям);
- расходы по долгосрочным ремонтам и ревизиям;
- прочие.

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

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

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

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

10. Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

- выручка от реализации электрической энергии через ОРЭМ;
- выручка от реализации электрической энергии внутренним потребителям;
- выручка от реализации тепловой энергии;
- выручка от транспортировки тепловой энергии;
- прочие.

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

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

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

11. Расходы

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

Учет затрат ведется отдельно по видам деятельности:

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

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

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

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

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

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

12. Кредиты и займы полученные

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

Проценты, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость в течение формирования инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

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

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражаются в составе прочих расходов по мере возникновения.

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

13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

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

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

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

16. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

17. Активы для продажи

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

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

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

18. Учет концессионных соглашений

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

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

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

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

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

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

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

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

Расходы, связанные с регулярными обязательными техническими осмотрами отдельных объектов основных средств, а также расходы на регулярную обязательную замену их элементов, учитываемые в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2019 г. составили 159 549 тыс. руб., в т.ч. по Вологодской ТЭЦ – 108 418 тыс. руб., по Новгородской ТЭЦ – 51 131 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 г. – 309 156 тыс. руб., на 31 декабря 2017 г. – 458 763 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 7 885 529 тыс. руб. (7 228 475 тыс. руб. – на 31 декабря 2018 г., 6 472 596 тыс. руб. – на 31 декабря 2017 г.).

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

Объекты основных средств	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Земельные участки	1 032 130	1 077 311	1 093 649
Прочие объекты основных средств	1 056	1 056	1 056
Итого	1 033 186	1 078 367	1 094 705

Основные средства производственного характера, полученные в лизинг

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств

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

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

Влияние результатов переоценки на финансовые показатели Общества:

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Добавочный капитал	178 552	616 095	268 916
Прочие доходы	938	—	3 005
Итого	179 490	616 095	271 921

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

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

Объект (группа) основных средств	Остаточная стоимость		
	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Сооружения	44 179	45 172	46 198
Здания	8 951	9 124	8 464
Передаточные устройства	4 170	4 247	4 298
Итого	57 300	58 543	58 960

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

Перечень основных объектов незавершенного строительства и оборудования к установке:

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

* В составе строки «Прочие» отражена стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке, в том числе на создание НМА, стоимость которых по состоянию на 31 декабря 2019 г. составила 234 918 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2018 г. - 34 946 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2017 г. - 8 492 тыс. руб.

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

2. Прочие внеоборотные активы

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

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

3. Финансовые вложения

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

Обществом в период 2017-2019 годов выдавались займы компаниям, которые являются связанными по отношению к Обществу. Подробная информация о выданных займах раскрыта в Примечании 15 Раздела III.

Краткосрочные займы выданные по состоянию на 31 декабря 2019 г. в сумме 221 890 тыс. руб. представляют собой заем, выданный связанной компании ТЕ-ТО АД Скопье под 11% годовых со сроком погашения не позднее 30 сентября 2020 г.

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

- заем выданный ООО «Долговое агентство» в сумме 2 161 745 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31 декабря 2021 г.;
- займ выданный Кострома Когенерация Лимитед в сумме 130 000 тыс. руб. со сроком погашения не позднее 31 декабря 2021 г.

Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля	31 декабря 2019 г.			31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
		Учетная стоимость	Резерв	Чистая балан-совая стоимость	Чистая балансовая стоимость	
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ						
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	90,32	466 377	126 408	339 969	339 162	337 152
ООО «Шарьинская ТЭЦ»	100	165 360	165 360	–	–	–
ООО «Долговое агентство»	100	1 028	1 028	–	–	–
ООО «Рыбинская генерация»	100	1 004	–	1 004	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	100	1 000	–	1 000	1 000	–
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	74	86	–	86	–	–
ООО «ТГК-2 Сервис»	100	10	–	10	10	–
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	100	1 000	–	1 000	–	–
Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (далее – «Группа Битар»)**	100	7 900 000	–	7 900 000	7 900 000	7 900 000
Участие в уставных (складочных) капиталах совместных предприятий						
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»*	49	3 307 917	–	3 307 917	3 307 917	3 307 917
Участие в уставных (складочных) капиталах прочих эмитентов						
АО «Управдом Дзержинского района»	19,81	23 985	23 985	–	–	–
Итого вложений в уставные (складочные) капиталы		11 867 767	316 781	11 550 986	11 548 089	11 545 069

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

Финансовое вложение в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» подвержено существенному валютному риску, поскольку кредит, учитываемый на балансе указанной компании по состоянию на 31 декабря 2019 г., был взят в долларах США, что приводит к влиянию на размер накопленных убытков по курсовым разницам. Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» рассматривает возможность снижения валютного риска в 2020 году путем организации рефинансирования валютного займа.

Финансовое вложение в ООО Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» относится к категории финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. По состоянию на дату настоящей отчетности Руководство Общества для целей анализа на обесценение определило расчетную стоимость финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2019 г., сравнило ее со стоимостью в учете и определило превышение расчетной стоимости над учетной (по состоянию на 31 декабря 2017 г. учетная стоимость превышала расчетную). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2019 г. не было обнаружено признаков устойчивого существенного снижения стоимости, что не приводит к необходимости корректировки балансовой стоимости финансового вложения.

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

Данное финансовое вложение относится к категории финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется. По состоянию на дату настоящей отчетности Руководство Общества для целей анализа на обесценение не завершило оценку расчетной стоимости финансового вложения. По состоянию на 31 декабря 2019 г. каких-либо других признаков обесценения Руководством Общества обнаружено не было. Как следствие, Общество не создало резерв под обесценение данного финансового вложения. Расчетная стоимость данного финансового вложения существенно зависит от многих рыночных факторов, в том числе, от цен на закупаемый природный газ, объемов реализации электроэнергии и теплоты в Македонии, а также от показателей расхода природного газа на единицу произведенной продукции.

Руководством Общества был проведен анализ наличия признаков снижения стоимости финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2019 г. резерв под обесценение стоимости долгосрочных финансовых вложений составляет 316 781 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 318 678 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 320 718 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Движение резерва по сомнительным долгам за 2019 год:

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

Движение резерва по сомнительным долгам за 2018 год:

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

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

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. у Общества отсутствовали на балансе недоступные для использования денежные средства и денежные эквиваленты.

6. Активы для продажи

В 2019 году Обществом принято решение по продаже части активов операционного сегмента Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Ярославской области (ЯО), которые не будут в дальнейшем участвовать в хозяйственной деятельности Общества. По состоянию на 31 декабря 2019 в составе стр. 1270 Бухгалтерского баланса «Активы для продажи» отражено оборудование к установке (Комплектная газовая турбина ГТЭ-160) в сумме 1 051 514 тыс. руб., а также прочее имущество на сумму 90 897 тыс. руб. Общество предполагает реализацию указанного имущества в краткосрочном периоде.

7. Уставный капитал

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (руб.)	0,01	0,01	0,01
Итого уставный капитал	14 749 054	14 749 054	14 749 054

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

8. Заемные средства

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в стоимость инвестиционных активов (незавершенного строительства) в 2019 году, составила 16 548 тыс. руб. (в 2018 году – 1 505 тыс. руб., в 2017 году – 1 000 тыс. руб.).

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

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

Кредиты и займы

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

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. создан резерв на сумму 99 903 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года - 103 526 тыс. руб., 31 декабря 2017 года - 192 050 тыс. руб.) на покрытие убытков, которые Общество может понести в связи со штрафами за неисполнение договоров, предъявленными судебными исками. Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2019 г. будет использован в течение 2020 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков и премий работникам

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

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

Резерв в сумме 9 703 тыс. руб. создан на выплату вознаграждений членам Совета директоров ПАО «ТГК-2». Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2019 г. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. - 9 703 тыс. руб., 31 декабря 2017 г. - 44 074 тыс. руб.) будет использован в течение 2020 года.

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

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

Условные обязательства

Условия ведения деятельности Общества

В России 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.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

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

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

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

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

В 2019 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации. Кроме этого, с 2019 года общая ставка НДС увеличилась до 20%, а также иностранные поставщики электронных услуг обязаны регистрироваться в российских налоговых органах для уплаты НДС.

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2019 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

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

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

Новое законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г., и предусматривает добровольное предоставление странового отчета в отношении финансовых годов, начавшихся в 2016 году. Новое законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

На Общество не распространяются требования законодательства по представлению документации по МГК.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

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

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

19 октября 2016 г. ПАО «ТГК-2» и Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG) заключили Соглашение о платежной гарантии, по которому Общество поручается за исполнение всех обязательств ТЕ-ТО А.Д. Скопье (TE-TO A.D. Skopje) по кредитному договору с Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG). По состоянию на 31 декабря 2019 г. обязательства ТЕ-ТО А.Д. Скопье (TE-TO A.D. Skopje) перед Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG) со сроком погашения до 2028 года составили 39 924 тыс. евро (2 768 383 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.). По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ТЕ-ТО А.Д. Скопье (TE-TO A.D. Skopje) исполнил текущие обязательства перед Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG).

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2019 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 139 650 тыс. долларов США. (8 645 131 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2019 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу. По состоянию на отчетную дату Общество не выполнило одно из условий договора займа на сумму 17 643 125 тыс. руб., в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу.

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

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

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

Характер обязательства	Залого-держатель	Сумма обязательств на 31 декабря 2019 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	14 200 000	Объекты ОС и НЗС	11 243 030	13 824 731	(2 956 970)
			Прочие имущественные права	–	600	–
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании-поставщики газа	9 767 705	Объекты ОС и НЗС	3 119 062	2 497 566	(6 648 643)
Задолженность по лизинговым платежам	Лизинго-датель	949 880	Объекты ОС и НЗС	2 324 799	1 174 115	1 374 919
			Прочие имущественные права	–	11 820	–
Итого		24 917 585		16 686 891	5 066 532	(8 230 694)

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

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

Поручительства и обеспечения, полученные Обществом

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

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

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

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

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

10. Кредиторская задолженность

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

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

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом были нарушены некоторые кованты, 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 (кованта). В связи с этим задолженность по договору лизинга отражена в отчетности в соответствии с графиком.

В составе задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2019 г. отражена задолженность ПАО «ТГК-2» по уплате НДС в сумме 371 130 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 460 179 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 578 632 руб.), по прочим налогам – 237 592 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 г. – 248 759 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2017 г. – 182 841 тыс. руб.).

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

Наименование	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»	5 272 702	5 559 936	5 929 166
ООО «Газпром межрегионгаз Ухта»	5 315 247	5 028 444	5 787 986
ООО «НОВАТЭК-Кострома»	1 062 238	411 551	791 244
ООО «Топливная энергетическая компания»	640 404	20 542	30 146
«Нефтехимкомплект»	340 963	—	—
ОАО «СО ЕЭС»	267 963	302 436	222 368
ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород»	263 666	186 618	165 110
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	234 741	—	—
АО «Ярославские ЭнергоСистемы»	225 377	238 456	230 244
ООО «ТЭПАК»	203 357	29 568	458
МУП г. Кострома «Городские сети»	144 354	54 576	35 926
ООО «Уральский ТурбоМеханик»	121 697	1 591	3 073
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Красноперекского района»	110 571	98 487	81 253
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	102 861	88 852	70 910

11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

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

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

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

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

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

12. Прочие доходы и расходы

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

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

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

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

13. Налог на прибыль организации

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

№	Наименование	2019 г.	2018 г.
1	Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(578 440)	(804 074)
2	Постоянное налоговое обязательство	89 172	187 068
3	Отложенный налоговый актив	38 845	496 367
4	Отложенное налоговое обязательство	(200 624)	(124 022)
5	Текущий налог на прибыль (1 – 2 + 3 – 4)	(428 143)	(370 753)

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

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

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

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

14. Прибыль на акцию

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

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

Наименование показателя	2019 г.	2018 г.
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 057 265	3 013 585
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	2 057 265	3 013 585
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. штук	1 458 404 851	1 458 404 851
Базовая прибыль на обыкновенную акцию, руб.	0,00141	0,00207

15. Связанные стороны

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

Акционер	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
ООО «Долговое агентство» (прямое распоряжение)	27,0001%	27,0001%
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) (прямое распоряжение)	23,5935%	23,5935%
Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited) (прямое распоряжение)	14,5377%	14,5377%
ООО «КОПЕС ИНВЕСТ» (прямое распоряжение)	9,5456%	9,5456%
Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.) (прямое распоряжение)*	7,2487%	7,2487%
Прочие, размещенные среди большого числа акционеров**	18,0744%	18,0744%
Итого	100,0000%	100,0000%

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

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

Примечание:

- до 20 мая 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited), ООО «КОПЕС ИНВЕСТ» и ООО «Долговое агентство» на праве собственности (59,8025 % от уставного капитала Общества); доля акций в собственности - 23,5934 % от уставного капитала Общества (всего - 83,3959 % от уставного капитала Общества);
- с 20 мая 2019 по 21 мая 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited), ООО «КОПЕС ИНВЕСТ» и ООО «Долговое агентство» на праве собственности (38,0353 % от уставного капитала Общества); доля акций в собственности - 23,5934 % от уставного капитала Общества (всего - 61,6287 % от уставного капитала Общества);
- с 20 мая 2019 по 21 мая 2019 ООО «СОВЛИНК» осуществляло доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited) и компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.) на праве собственности (21,7672 % от уставного капитала Общества);
- с 22 мая 2019 по 27 июня 2019 ООО «СОВЛИНК» осуществляло доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (23,2568 % от уставного капитала Общества);
- с 22 мая 2019 по 17 июля 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) осуществляла доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционеру Общества - ООО «Долговое агентство» на праве собственности (27,0000 % от уставного капитала Общества); доля акций в собственности - 23,5934 % от уставного капитала Общества (всего - 50,5934 % от уставного капитала Общества);
- с 28 июня 2019 ООО «СОВЛИНК» осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества - компании Джанан Холдингс Лимитед (Janan Holdings Limited), компании Ралтака Энтерпрайзес Лтд. (Raltaka Enterprises Ltd.), ООО «КОПЕС ИНВЕСТ» и компании Литим Трейдинг Лимитед (Litim Trading Limited) на праве собственности (32,8024 % от уставного капитала Общества);
- с 18 июля 2019 компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) не осуществляет доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим акционерам Общества.
- По состоянию на 31 декабря 2019 г. бенефициарным владельцем КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED) являлся гражданин Российской Федерации Селиванов Константин Валерьевич.
- Для целей настоящего раскрытия связанными сторонами являются компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED), все дочерние и зависимые компании, перечисленные в Примечании 15 Раздела III, а также члены Совета директоров, Правления, высшие менеджеры и ведущие менеджеры высшей категории.

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	2019 г.	2018 г.
Дочерние общества	2 662 699	2 395 347
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	2 619 991	2 394 717
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	35 721	—
Прочие	6 987	630
Совместные предприятия	101 643	101 098
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	101 643	101 098
Зависимые общества	910 766	597 538
ООО «Архангельская областная энергетическая компания»*	910 766	348 528
Project Management Consulting Ltd	—	249 010
Итого	3 675 108	3 093 983

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

Закупки у связанных сторон

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

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

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

Прочие расходы:

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

Займы и финансирование, предоставленные связанным сторонам

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

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

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

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

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

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

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

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

Информация по операциям с ключевым управленческим персоналом

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

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

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

Состояние расчетов со связанными сторонами

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

16. Информация в рамках концессионных соглашений

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 88 905 тыс. руб. Данные расходы отражены по строке 11102 Бухгалтерского баланса. Строительство указанных объектов по состоянию на 31 декабря 2019 г. не закончено, объекты незавершенного строительства не введены в эксплуатацию, в связи с чем, амортизация не начислялась. Кроме того, сумма приобретенных, но не вовлеченных при реализации инвестиционной программы в рамках концессионного соглашения материалов по состоянию на 31 декабря 2019 г. составляет 54 656 тыс. руб. Стоимость данных материалов отражается по строке 11902 Бухгалтерского баланса.

Доходы от реализации тепловой энергии и горячего водоснабжения, полученные в рамках концессионного соглашения, связаны с увеличением числа потребителей и составили 241 307 тыс. руб. без НДС. Данные доходы отражены по строке 2113 в сумме 238 806 тыс. руб. и по строке 2118 в сумме 2 501 тыс. руб. Отчета о финансовых результатах.

17. Информация по сегментам

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

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

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

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

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

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

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

Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (ВО);

Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (НО).

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

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

2019 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	9 622 591	15 676 112	3 509 060	3 342 942	5 435 310	5 229	37 591 244
Расходы	(8 860 853)	(14 381 882)	(2 325 681)	(3 596 383)	(3 917 569)	(26)	(33 082 394)
<i>В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА</i>	<i>(341 513)</i>	<i>(359 379)</i>	<i>(430 961)</i>	<i>(101 155)</i>	<i>(370 965)</i>	<i>(38 156)</i>	<i>(1 642 129)</i>
Сальдо по процентам	(213 625)	(407 019)	(191 125)	(95 182)	(181 516)	(218 645)	(1 307 112)
Сальдо по прочим доходам/расходам	(119 117)	(79 546)	(96 033)	164 273	(20 766)	(158 349)	(309 538)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	428 996	807 665	896 221	(184 350)	1 315 459	(371 791)	2 892 200
Активы	10 740 800	12 093 284	8 706 509	3 675 362	5 496 816	19 463 687	60 176 458
Обязательства	9 247 593	13 654 536	3 828 460	2 723 363	3 335 165	6 354 939	39 144 056
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	763 422	1 063 858	1 283 474	274 698	1 953 272	(2 366 619)	2 972 105
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(247 085)	(1 087 045)	(26 034)	(163 337)	(47 874)	36 910	(1 534 465)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	222 364	145 054	(499 688)	115 426	527 591	(2 014 882)	(1 504 135)

2018 год

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

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

Правовой риск

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

Валютный риск

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

Риск изменения процентных ставок

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

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

Прочий ценовой риск (риск изменения цен на топливо)

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

Кредитный риск

Общество подвержено риску того, что контрагенты не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность.

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

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

Риск ликвидности

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

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

Отчетная дата	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, в том числе начисленные проценты по состоянию на 31 декабря 2019 г. Информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства»	7 729 884	2 180 848	2 585 541	1 719 450	14 215 723
Кредиторская задолженность (с учетом НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность»	14 346 729	1 226 685	3 680 056	2 453 371	21 706 841
Платежи по договорам финансовой аренды (без учета НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность»	345 326	307 022	139 219	–	791 567
Итого	22 421 939	3 714 555	6 404 816	4 172 821	36 714 131

19. События после отчетной даты

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

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

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

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

Руководитель ПАО «ТГК-2»

Н.И. Пинигина

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



Ю.В. Иванова

«27» марта 2020 г.

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