

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
за 2022 год

Март 2023 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 2022 год:	
Бухгалтерский баланс	9
Отчет о финансовых результатах	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Россия, 115035, Москва
Садовническая наб., 77, стр. 1
Тел.: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Факс: +7 495 755 9701
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

TSATR – Audit Services LLC
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

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 2022 г., отчета о финансовых результатах за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в части 1 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением влияния вопроса, изложенного в части 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. В связи с тем, что Общество не завершило оценку первоначальной и расчетной стоимости финансового вложения в Группу Битар в сумме 7 900 000 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г., 2021 г. и 2022 г., отраженного по строке 1240 бухгалтерского баланса, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных при определении его первоначальной и расчетной стоимости, а также отсутствия необходимости признания обесценения данного финансового вложения на 31 декабря 2020 г., 2021 г. и 2022 г. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных показателей, а также показателей, раскрытых в Примечании 3 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
2. По строке 11701 «Инвестиции в дочерние и зависимые общества» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отражено финансовое вложение в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в сумме 3 307 917 тыс. руб., как указано в Примечании 3 Раздела III Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество не произвело расчет резерва под обесценение данного финансового вложения и не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности расходы по созданию резерва под обесценение финансовых вложений в соответствии с требованиями раздела IV Обесценение финансовых вложений ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В результате показатель строки 11701 «Инвестиции в дочерние и зависимые общества» бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. был завышен на 2 950 789 тыс. руб. и на 3 307 917 тыс. руб., соответственно, а показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах за 2022 год был завышен на 357 128 тыс. руб. и за 2021 год был занижен на 3 307 917 тыс. руб. Кроме того, Общество не отразило в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующий отложенный налог.



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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, о которых 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 указанных ниже вопросов 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 указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Резерв по сомнительным долгам

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

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

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

Также мы проанализировали информацию о начисленном резерве по сомнительным долгам, раскрытую Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Ключевой вопрос аудита

Изменение учетной политики в отношении учета основных средств

Как указано в пункте 3 Раздела II Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части описания учетной политики Общества в отношении учета основных средств, а также в пункте 20 Раздела II Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, начиная с 2022 года Общество изменило учетную политику в части учета основных средств, применив ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 г.

Применение указанных стандартов, помимо прочего, потребовало от руководства Общества определения ликвидационной стоимости объектов основных средств, анализа сроков их полезного использования, а также проведения проверки основных средств на обесценение. Указанный вопрос являлся одним из наиболее существенных вопросов для нашего аудита, поскольку балансовая стоимость объектов основных средств является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и составляет, без учета авансов выданных, 49% от совокупного размера активов по состоянию на 31 декабря 2022 г. Определение ликвидационной стоимости, анализ сроков полезного использования и проверка на обесценение основных средств потребовали от Общества формирования существенных оценок и допущений, в том числе с привлечением независимых оценщиков.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы проанализировали изменения учетной политики Общества в отношении учета объектов основных средств с применением требований ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Мы привлекли наших экспертов и проанализировали разработанную Обществом методологию определения ликвидационной стоимости для разных групп основных средств, подходы Общества к анализу остаточных сроков полезного использования основных средств, а также протестировали загрузку обновленных данных элементов амортизации основных средств в учетную систему Общества и математическую точность единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 1 января 2022 г.

В рамках проведения аудиторских процедур в отношении проверки Обществом основных средств на обесценение мы привлекли наших экспертов и проанализировали допущения и предпосылки, используемые при определении тестируемой единицы, генерирующей денежные средства, и при расчете ее возмещаемой стоимости. Кроме того, при проверке полученной руководством возмещаемой стоимости нами был осуществлен анализ оценки руководством чувствительности результатов проверки на обесценение к используемым при расчете основным предпосылкам и допущениям.

В рамках проведения аудиторских процедур нами, в том числе, были протестированы на выборочной основе поступления и выбытия основных средств за период, были проанализированы изменения и применение учетной политики по отражению затрат, понесенных после их ввода в эксплуатацию, а также по капитализированным последующим затратам.

Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2022 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 нам будет 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 Комитета по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Комитет по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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



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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

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

Р.Г. Савельев,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906100214)

29 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

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.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057601091151.

Местонахождение: 150003, Россия, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2022 г.

Организация: ПАО "ТГК-2"
 Идентификационный номер налогоплательщика:
 Вид деятельности: производство пара и горячей воды (тепловой энергии)
 Организационно-правовая форма/форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная
 Единица измерения: тыс. руб.
 Адрес: Ярославская область, г. Ярославль, ул. Пятницкая, д.6
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
 ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

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

Коды
0710001
31.12.2022
76535270
7606053324
35.30.1
1224732
384

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

ИНН
 ОГРН/ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Код	Пояснение	Актив	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
		I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
110		Нематериальные активы	755 643	681 997	556 595
		в том числе			
11101		нематериальные активы	352 288	367 205	273 032
11102	16	расходы на создание НМА	403 355	314 792	283 563
1120		Результаты исследований и разработок	-	-	-
1130		Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1140		Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	1	Основные средства	29 227 499	30 024 359	29 978 042
		в том числе			
11501		основные средства	25 022 418	26 016 519	26 154 684
11502		незавершенное строительство и оборудование к установке	3 922 766	3 670 729	3 507 106
11503		долгосрочные ремонты и ревизии	282 315	337 111	316 252
1160		Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	3	Финансовые вложения	6 123 225	6 085 294	3 656 434
		в том числе			
11701		инвестиции в дочерние хозяйственные общества	3 657 095	3 659 099	3 656 434
11702		инвестиции в другие организации	-	-	-
11703		прочие долгосрочные финансовые вложения	2 466 130	2 426 195	-
1180	13	Отложенные налоговые активы	2 386 041	1 531 273	1 314 989
1190		Прочие внеоборотные активы	924 594	986 412	1 092 699
		в том числе			
11901		авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	192 942	155 342	164 581
		в том числе авансы выданные дочерним хозяйственным обществам и т.п.	9 351	19 767	20 359
11902		запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	389 839	496 526	505 687
11903	2	прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы	341 813	334 544	422 431
1100		ИТОГО по разделу I	39 417 002	39 309 335	36 598 759
		II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210		Запасы	1 677 844	1 693 598	1 846 638
		в том числе			
12101		сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 570 127	1 603 204	1 764 139
12102		готовая продукция и товары для перепродажи	2 920	2 577	2 599
12103		расходы будущих периодов	101 428	85 031	75 808
12104		прочие запасы и затраты	3 369	2 786	4 092
1220		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	43 188	76 034	102 372
1230	4	Дебиторская задолженность	9 117 919	9 116 286	9 389 394
		в том числе			
12301		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1 128 869	1 105 878	243 965
		в том числе			
12302		покупатели и заказчики	21 440	-	-
		из них			
12305		покупатели электроэнергии и мощности	-	-	-
12306		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	21 440	-	-
12307		прочие покупатели	-	-	-
12308		векселя к получению	-	-	-
12309		задолженность дочерних хозяйственных обществ	1 107 429	1 105 289	243 376
12310		авансы выданные	-	-	-
12311		расчеты по лизинговым операциям	-	-	-
12312		прочие дебиторы	-	589	589
12313		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	7 989 050	8 010 408	9 145 429
		в том числе			
12314		покупатели и заказчики	5 156 697	5 009 098	5 016 321
		из них			
12318		покупатели электроэнергии и мощности	996 973	1 090 516	896 568
12319		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	3 828 765	3 666 629	3 862 878
12320		прочие покупатели	330 959	251 953	256 875
12321		векселя к получению	-	-	-
12322		задолженность дочерних хозяйственных обществ	456 373	490 474	1 381 748
12323		задолженность участников по взносам в уставный капитал	-	-	-
12324		авансы выданные	127 562	147 805	40 468
12325		расчеты по лизинговым операциям	21	44 792	125 834
12326		прочие дебиторы	2 248 397	2 318 239	2 581 058
		в том числе			
12328		пени, штрафы, неустойки по договорам	104 304	29 807	1 881
12329		переплата по налогам в бюджеты	1 025	1 257	1 831
12330		переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	-	-	-
12331		другие дебиторы	2 143 068	2 287 175	2 577 346
1240	3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7 900 000	7 900 000	10 171 745
		в том числе			
12401		займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	-	-	2 271 745
12402		прочие краткосрочные финансовые вложения	7 900 000	7 900 000	7 900 000
1250	5	Денежные средства и денежные эквиваленты	197 409	348 634	41 837
1260		Прочие оборотные активы	-	-	-
1270	6	Активы для продажи	1 071 830	1 064 438	1 120 913
1280		И т о г о по разделу II	20 008 190	20 198 990	22 672 899
1600		Б А Л А Н С	59 425 192	59 508 325	59 271 658

		Пассив	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	6
		III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
1310	7	Уставный капитал (складочный капитал, уставные фонды, вклады товарищей)	14 749 054	14 749 054	14 749 054
1320		Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-
1340	1	Переоценка внеоборотных активов	10 498 170	10 506 900	9 773 274
1350		Добавочный капитал (без переоценки)	6 414 537	6 414 537	6 414 537
1360		Резервный капитал	540 076	528 206	422 438
		в том числе			
13601		резервы, образованные в соответствии с законодательством	528 837	516 967	411 199
13602		резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	11 239	11 239	11 239
1370		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(9 688 606)	(8 994 950)	(9 174 996)
1300		И т о г о по разделу III	22 513 231	23 203 747	22 184 307
		IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	8	Заемные средства	4 519 449	3 368 276	4 304 990
1420	13	Отложенные налоговые обязательства	4 550 464	3 844 946	3 699 388
1430		Оценочные обязательства	-	-	-
1440	10	Расчеты по лизинговым операциям	-	-	220 813
1450	10	Прочие обязательства	4 013 219	4 939 070	6 133 427
		в том числе			
1451		поставщики и подрядчики	3 500 656	4 459 541	5 626 427
1452		прочие кредиторы	509 993	479 529	507 000
		задолженность перед дочерними хозяйственными обществами	2 570	-	-
1400		И т о г о по разделу IV	13 083 132	12 152 292	14 358 618
		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	8	Заемные средства	6 848 827	5 515 250	7 195 010
1520	10	Кредиторская задолженность	15 689 057	17 016 278	14 710 750
		в том числе			
15201		поставщики и подрядчики	8 884 652	9 918 590	9 923 080
15202		задолженность перед персоналом организации	178 815	174 470	156 882
15203		задолженность перед государственными внебюджетными фондами	434 147	168 363	185 885
15204		задолженность по налогам и сборам	766 778	764 250	851 234
15205		прочие кредиторы	4 559 625	4 830 224	2 204 687
15206		векселя к уплате	-	-	-
15207		авансы полученные	435 412	396 462	343 156
15208		задолженность перед дочерними хозяйственными обществами	429 628	543 106	580 149
15209		расчеты по лизинговым операциям	-	220 813	465 677
15210		задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
1530		Доходы будущих периодов	15 566	17 379	18 236
1540	9	Оценочные обязательства	1 275 379	1 603 379	804 737
1550		Прочие обязательства	-	-	-
1500		И т о г о по разделу V	23 828 829	24 152 286	22 728 733
1700		БАЛАНС	59 425 192	59 508 325	59 271 658

Руководитель

А. А. Святковский



Главный бухгалтер

Ю. В. Иванова

29 марта 2023 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2022 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

31.12.2022

76535270

7606053324

35.30.1

12247/32

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
1	2	3	4	5
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка	2110	41 860 080	42 880 643
	в том числе от продажи:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2111	17 737 164	18 447 336
	электроэнергии на розничном рынке	2112	579 461	1 296 099
	теплоэнергии	2113	21 512 158	21 267 995
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	2 023 179	1 860 584
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2116	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2118	8 118	8 629
11	Себестоимость	2120	(38 764 094)	(38 439 851)
	в том числе проданных:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2121	(14 376 524)	(14 353 387)
	электроэнергии на розничном рынке	2123	(378 070)	(961 980)
	теплоэнергии	2123	(22 402 082)	(21 508 657)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(1 601 537)	(1 610 001)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2126	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2128	(5 881)	(5 826)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 095 986	4 440 792
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 095 986	4 440 792
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	6 050
	Проценты к получению	2320	100 007	221 946
	Проценты к уплате	2330	(1 649 388)	(1 248 429)
12	Прочие доходы	2340	2 119 176	1 708 583
12	Прочие расходы	2350	(3 294 634)	(4 549 293)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	371 147	579 649
13	Налог на прибыль	2410	(207 403)	(328 473)
13	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(236 431)	(581 977)
13	отложенный налог на прибыль	2412	29 028	253 504
	Прочее	2460	(78 251)	(13 771)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	85 493	237 405
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	958 204
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	(191 641)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	85 493	1 003 968
14	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.00006	0.00016
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

А. А. Симановский



Главный бухгалтер

Ю. В. Иванов

29 марта 2023 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2022 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.

Коды	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	76535270
ИНН	7606053324
по ОКВЭД 2	35.30.1
по ОКОПФ/ОКФС	12247/32
по ОКЕИ	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 2020 г.	3100	14 749 054	-	16 187 811	422 438	(9 174 996)	22 184 307
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	2 206 875	-	285 814	2 492 689
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	237 405	237 405
переоценка имущества	3212	x	x	2 206 875	x	48 409	2 255 284
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 473 249)	-	-	(1 473 249)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	(1 248 671)	x	-	(1 248 671)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(224 578)	x	-	(224 578)
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	105 768	(105 768)	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	14 749 054	-	16 921 437	528 206	(8 994 950)	23 203 747
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	0	-	85 493	85 493
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	85 493	85 493
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	-	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	0	-	(776 009)	(776 009)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	0
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	(776 009)	(776 009)
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	(8 730)	-	8 730	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	11 870	(11 870)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	14 749 054	-	16 912 707	540 076	(9 688 606)	22 513 231

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Чистые активы	3600	22 528 797	23 221 126	22 202 543

Руководитель

А. А. Симановский

29 марта 2023 г.



Главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

**Отчет о движении денежных средств
за 2022 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)	31.12.2022
по ОКПО	76535270
ИНН	7606053324
по ОКВЭД	35.30.1
по КОПФ/ОКФС	12247/32
по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

Раздел III Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
	Движение денежных средств по текущей деятельности			
	Поступило денежных средств - всего	4110	41 428 480	42 065 654
	в том числе:			
	поступления от продажи покупателям (заказчикам) электрической энергии и мощности, тепловой энергии и теплоносителя, прочих товаров, работ, услуг	4111	36 149 293	36 521 923
	поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей от перепродажи финансовых вложений	4112	20 536	20 962
		4113	-	-
15	поступления от дочерних хозяйственных обществ по текущей деятельности	4115	3 551 502	3 589 624
	прочие поступления средств по текущей деятельности	4119	1 707 149	1 933 145
	Платежи - всего	4120	42 785 773	36 823 806
	в том числе:			
	на оплату товаров, работ, услуг (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	25 969 617	25 755 545
	на оплату труда работников организации	4122	3 838 635	3 701 509
	на выплату процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива)	4123	1 629 174	1 217 028
	налога на прибыль организаций	4124	297 401	725 366
	на расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	4125	1 189 936	1 301 883
15	на расчеты с дочерними хозяйственными обществами по текущей деятельности	4127	1 602 214	2 123 882
	прочие платежи по текущей деятельности	4129	8 258 796	1 998 593
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 357 293)	5 241 848
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	227 263	131 550
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (объектов основных средств и иного имущества)	4211	4 884	50 506
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	220 660	39 281
	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
15	поступления от дочерних хозяйственных обществ	4216	1 670	41 763
	прочие поступления по инвестиционной деятельности	4219	49	-
	Платежи - всего	4220	1 226 140	2 055 647
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	936 186	1 486 735
	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	10	205 821
	на уплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов	4224	1 733	688
	платежи юридическим лицам, оказывающим значительное влияние на Общество, по инвестиционной деятельности	4225	-	-
15	на расчеты с дочерними хозяйственными обществами по инвестиционной деятельности	4226	263 767	305 041
	на прочие платежи по инвестиционной деятельности	4229	24 444	57 362
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(998 877)	(1 924 097)

Денежные потоки от финансовых операций					
15	Поступления - всего	4310	8 000 589	-	
	в том числе:				
	получение кредитов и займов	4311	8 000 000	-	
	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 дочерних хозяйственных обществ по финансовой деятельности	4316	-	-	
	прочие поступления	4319	589	-	
	Платежи - всего	4320	5 795 644	3 010 954	
	в том числе:				
15	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	5 512 688	2 619 036	
	расчеты с юр.лицами, оказывающим значительное влияние на Общество по финансовой деятельности	4324	30 494	22 580	
	на расчеты с дочерними хозяйственными обществами по финансовой деятельности	4325	19 079	5 144	
	прочие платежи	4329	233 383	364 194	
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 204 945	(3 010 954)	
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(151 225)	306 797	
	5	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	348 634	41 837
		Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	197 409	348 634
5	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-	

Руководитель

А.А. Симановский



Главный бухгалтер

Ю.В. Иванова

29 марта 2023 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год**

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

Наименование показателя	Код	Год	Изменения за период						На конец года			
			На начало года		Выбыло		Поступило	Убыток от		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Начислено амортизации	Убыток от обесценения			
Нематериальные активы	5100	2022	580 497	(213 292)		28 940					609 437	(257 149)
	5110	2021	448 562	(175 530)		131 935					580 497	(213 292)
в том числе:												
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	2022	426 131	(208 905)				(34 460)			426 131	(243 365)
	5111	2021	370 692	(175 369)	55 439			(33 536)			426 131	(208 905)
	5109	2022	154 366	(4 387)	28 940			(9 397)			183 306	(13 784)
Прочие	5119	2021	77 870	(161)	76 496			(4 226)			154 366	(4 387)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		2022 г.	2021 г.	2020 г.
Всего		609 437	580 497	448 562
в том числе: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5121	426 131	426 131	370 692
прочие	5122	183 306	154 366	77 870

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Год		На начало года		Изменения за период										На конец года			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	ФССУ 6/2020	Изменение ФССУ 25/2018	Поступило		Выбыло объектов		Начислено амортизации, включая амортизация обесценения	Начислено/восст. обследован, включая перевод из состава НДС	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Обороты между группами	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация										
Основные средства	5200	52 935 237	(26 918 718)	(938 045)	578 052	1 354 440	(192 054)	40 178	(1 825 802)	(6 870)	2 206 875	—	—	—	—	—	—	—	—
	5210	50 168 583	(24 013 899)	—	—	576 243	(16 464)	11 121	(1 667 269)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Машины и оборудование	5201	19 722 733	(10 283 314)	(1 076 643)	—	460 473	(27673)	27 148	(754 928)	(292)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5211	19 429 759	(9 389 940)	—	—	309 121	(2 724)	2 465	(898 890)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Соружения и передаточные устройства	5202	17 465 678	(11 677 070)	1 056 952	—	839 283	(4 475)	3 799	(709 557)	(6 578)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5212	16 013 159	(10 307 724)	—	—	261 241	(13 711)	8 628	(501 373)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Здания	5203	14 325 181	(4 866 426)	(922 037)	—	7 496	(9 266)	7 971	(304 476)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5213	13 210 166	(4 237 449)	—	—	231	—	—	(253 856)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Земельные участки и объекты природопользования	5204	1 241 054	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5214	1 340 529	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Транспортные средства	5205	135 279	(70 603)	11 922	—	9 174	(897)	767	(12 519)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5215	130 814	(60 380)	(8 239)	—	4 465	—	—	(10 223)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Другие виды основных средств	5206	45 312	(21 305)	(8 239)	—	783	(233)	233	(1 990)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5216	44 156	(18 406)	—	—	1 185	(29)	28	(2 927)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Итого	5200	—	—	—	578 052	37 232	(149 510)	259	(46 332)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5210	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения	Изменения за период			Изменения за период				На конец периода	
			Стоимость незавершенных капитальных вложений	Обесценение		Затраты за период	Списано, реализовано	Принято к учету в качестве ОС	Принято к учету в качестве НМА	Оборот между группами (видами)	Начислено /восстановлено обесценения, включая перевод в состав ОС	Прочее выбытие	Стоимость незавершенных капитальных вложений	Обесценение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов	5240	2022	3 985 521	—	(29 181)	1 890 269	(65 795)	(1 032 670)	(28 941)	(71 546)	(321 535)	(1)	4 676 837	(350 716)
	5250	2021	3 790 669	—	—	888 435	(59 801)	(576 243)	(55 439)	—	—	(2 100)	3 985 521	—
в том числе:	5241	2022	3 812 735	—	(27 965)	1 571 317	(65 581)	(1 032 670)	(28 941)	(9 289)	(321 876)	—	4 247 571	(349 841)
	5251	2021	3 494 047	—	—	737 696	(59 801)	(576 243)	—	217 070	—	(34)	3 812 735	—
незавершенные вложения в нематериальные активы	5242	2022	121 080	—	—	21 776	—	—	—	—	—	—	142 856	—
	5252	2021	129 505	—	—	47 014	—	—	(55 439)	—	—	—	121 080	—
оборудование к установке	5243	2022	51 706	—	(1 216)	297 176	(214)	—	—	341	—	(1)	286 410	(875)
	5253	2021	167 117	—	—	103 725	—	—	—	(217 070)	—	(2 066)	51 706	—

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

Наименование показателя		Код	2022 г.	2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, реконструкции		5260	767 220	264 325
в том числе:				
Машины и оборудование		5261	144 326	140 365
Сооружения и передаточные устройства		5262	618 218	123 729
Здания		5263	4 676	231
Прочее		5264	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации		5270	10 415	—

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)		5280	107 715	106 365	98 406
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)		5282	32 846	4 257 097	4 467 834
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость согласно договорам)		5283	4 180 423	4 331 692	4 325 895
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (остаточная стоимость)		5284	1 198 004	1 065 269	962 424
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)		5285	101 923	102 587	88 432
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость)		5286	21 612	16 481 950	16 481 720
					—

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменение за период				На конец года			
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)	Поступило	Выбыло (погашено)	Начисление процентов	(Убытки от обесценения) / восстановление	Перевод (из долго- в краткосрочные вложения)/из кратко- в долгосрочные вложения			
									Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
Долгосрочные – всего	5301	2022	6 393 961	(308 667)	220 726	(166 541)	-	(1 000)	(15 254)	-	6 432 892	(309 667)
в том числе:	5311	2021	3 967 766	(311 332)	-	-	-	2 665	2 426 195	-	6 393 961	(308 667)
Доли в уставных капиталах других организаций	5302	2022	3 967 766	(308 667)	-	(1004)	-	(1 000)	-	-	3 966 762	(309 667)
Долговые ценные бумаги	5312	2021	3 967 766	(311 332)	-	-	-	2 665	-	-	3 967 766	(308 667)
	5304	2022	-	-	220 726	(165 537)	-	-	(15 254)	-	39 935	-
	5314	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5303	2022	2 426 195	-	-	-	-	-	-	-	2 426 195	-
	5313	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	2 426 195	-
Краткосрочные – всего	5305	2022	8 030 000	(130 000)	17 524	(32 778)	-	-	15 254	-	8 030 000	(130 000)
в том числе:	5315	2021	10 171 745	-	284 450	-	-	208 829	(130 000)	(2 426 195)	8 030 000	(130 000)
Доли в уставных капиталах других организаций	5305	2022	7 900 000	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-
Долговые ценные бумаги	5315	2021	7 900 000	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-
	5307	2022	-	-	17 524	(32 778)	-	-	15 254	-	-	-
	5317	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5306	2022	130 000	(130 000)	-	-	-	-	-	-	130 000	(130 000)
	5316	2021	2 271 745	-	284 450	-	-	208 829	(130 000)	(2 426 195)	130 000	(130 000)
Финансовых вложений – итого	5300	2022	14 423 961	(438 667)	238 250	(199 319)	-	(1 000)	-	-	14 462 892	(439 667)
	5310	2021	14 139 511	(311 332)	284 450	-	-	208 829	(127 335)	-	14 423 961	(438 667)

4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Год	Изменение за период						На конец периода				
			На начало периода		Поступления и затраты		Выбыло		Убытки от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами			
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Корректировка входящего сальдо в соответствии с ФСБУ	Себестоимость и затраты	Себестоимость, расходы	Резерв под снижение стоимости		Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	2022	1 717 721	(24 123)	(49 090)	24 562 646	(24 498 734)	16	(30592)			1 732 543	(54 699)
	5420	2021	1 884 118	(37 480)		24 166 146	(24 332 543)	13 357				1 717 721	(24 123)
			в том числе:										
Сырье материалы и другие аналогичные ценности	5401	2022	1 627 327	(24 123)	(49 090)	24 118 875	(24 072 278)	16	(30 592)	(8)		1 624 826	(54 699)
	5421	2021	1 801 619	(37 480)		23 701 404	(23 875 696)	13 357				1 627 327	(24 123)
			в том числе:										
Запасные части	54011	2022	216 513	(24 123)		252 706	(139 410)	16	(2 467)	(159 966)		169 843	(26 574)
	54211	2021	170 911	(37 131)		264 218	(76 386)	13 008		(142 230)		216 513	(24 123)
Прочие сырье и материалы	54012	2022	412 223		(49 090)	963 344	(1 217 289)		(28 125)	159 452		268 640	(28 125)
	54212	2021	409 709	(349)		844 427	(984 143)	349		142 230		412 223	
Топливо технологическое – всего	5402	2022	998 591	-		22 902 825	(22 715 579)			506		1 186 343	-
	5422	2021	1 220 999	-		22 592 759	(22 815 167)					998 591	-
			в том числе:										
мазут	54021	2022	659 827	-		333 663	(423 625)					569 865	-
	54221	2021	471 399	-		750 459	(562 031)					659 827	-
уголь	54022	2022	173 684	-		3 143 275	(2 722 570)					594 389	-
	54222	2021	471 962	-		2 170 124	(2 468 402)					173 684	-
газ	54023	2022	-	-		19 277 574	(19 278 080)			506		-	-
	54223	2021	-	-		19 149 715	(19 149 715)					-	-
торф	54024	2022	43	-		-	(43)					-	-
	54224	2021	43	-		-	-					43	-
дизельное топливо	54025	2022	160 173	-		67 242	(213 809)					13 606	-
	54225	2021	265 488	-		428 251	(533 566)					160 173	-
Прочие виды топлива, шепы, дрова	54025	2022	4 864	-		81 071	(77 452)					8 483	-
	54225	2021	12 107	-		94 210	(101 453)					4 864	-
Товары в пути	54026	2021	-	-		-	-					-	-
	54226	2020	-	-		-	-					-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	2022	2 577	-		312 289	(310 917)			(1 029)		2 920	-
	5423	2021	2 599	-		346 308	(346 330)					2 577	-
Расходы будущих периодов	5404	2022	85 031	-		127 793	(111 396)					101 428	-
	5424	2021	75 808	-		108 298	(99 075)					85 031	-
Затраты по хранению топлива	2084	2022	2 786	-		2 809	(4 143)					1 452	-
		2021	4 092	-		10 136	(11 442)					2 786	-
Товары отгруженные	45	2021	-	-		880				1 037		1 917	-

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. запасы, находящиеся в залоге по договору, у Общества отсутствовали.

5. Затраты на производство

Наименование показателя		Код	2022 г.	2021 г.
Материальные затраты		5610	30 198 782	29 963 541
Расходы на оплату труда		5620	3 332 205	3 080 584
Отчисления на социальные нужды		5630	997 835	925 797
Амортизация		5640	1 829 827	1 700 721
Прочие затраты		5650	2 405 445	2 769 208
Итого по элементам		5660	38 764 094	38 439 851
Изменения остатков		5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности		5600	38 764 094	38 439 851

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	31 декабря 2021 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2022 г.
Обязательства по оплате премий сотрудникам	5711	301 598	248 258	(182 007)	(119 591)	248 258
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников	5712	276 329	297 696	(242 229)	(34 100)	297 696
Оценочное обязательство по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств	5713	1 011 524	427 915	(523 457)	(202 347)	713 635
Резерв на выплату членам Совета директоров	5714	9 703	9 703	(8 578)	(1 125)	9 703
Резерв по утилизации запасов	5715	4 225	2 131	(269)	-	6 087
Итого	5717	1 603 379	985 703	(956 540)	(357 163)	1 275 379

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

7. Государственная помощь

Наименование	Код	2022 г.	2021 г.
Получено бюджетных средств – всего	5900	2 001	14
в том числе:			
на текущие расходы		2 001	14

По состоянию на 31 декабря 2022 г., на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. бюджетные кредиты на балансе Общества отсутствовали.

Руководитель _____
(подпись)

А. А. Симановский
(расшифровка подписи)



Главный бухгалтер _____

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

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»
за 2022 год**

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 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Информация об Обществе

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

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

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

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

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

Основными видами деятельности Общества являются производство электро- и теплоэнергии.

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 4 620 человек (на 31 декабря 2021 г. – 4 829 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 2022 г. должность Генерального директора Общества занимает Симановский Александр Александрович.

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Бренчагов Анатолий Александрович	Генеральный директор ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»
2	Королев Дмитрий Валерьевич	Заместитель генерального директора по международно-правовым вопросам ПАО «ТГК-2»
3	Коберман Леонид Давидович	Исполнительный директор ООО «РЕМЭКС»
4	Куликова Светлана Вячеславовна	Заместитель председателя совета директоров
5	Перминов Сергей Николаевич	Заместитель генерального директора по международным проектам ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»
6	Плеханов Иван Александрович	Советник генерального директора ПАО «ТГК-2»
7	Пяткин Дмитрий Юрьевич	Председатель совета директоров ПАО «ТГК-2»
8	Ушаков Александр Владимирович	Член Комитета по стратегии и развитию Совета директоров ПАО «ТГК-2»
9	Чугунов Вячеслав Константинович	Советник генерального директора НИПК «Электрон»

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

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

Состав Ревизионной комиссии по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Шишкина Ольга Александровна	Председатель Ревизионной комиссии, советник генерального директора ПАО «ТГК-2», заместитель генерального директора ЗАО «ЛЕЗВИЕ ОККАМА»
2	Кулаков Владимир Валерьевич	Начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2»
3	Шелепенкова Татьяна Алексеевна	Аудитор ООО «ИНТЕЛЛЕКТ-АУДИТ»
4	Ярыгина Юлия Валентиновна	Ревизор-бухгалтер-консульт ООО «СОВЛИНК-ХОЛДИНГ»

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2023 г.

2. Финансовое состояние Общества

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г. Общество заработало чистую прибыль в размере 85 493 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. чистую прибыль – в размере 237 405 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 3 820 639 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 3 953 296 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 55 834 тыс. руб.).

При этом сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2022 год, составило (1 357 293) тыс. руб. (за 2021 год: 5 241 848 тыс. руб.).

В течение 2023 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 23 813 263 тыс. руб. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также привлечения внешнего финансирования в рамках утвержденных лимитов по возобновляемым кредитным линиям.

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

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и стандартами.

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

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

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

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый Центральным Банком РФ, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 70,3375 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., на 31 декабря 2020 г. – 73,8757 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 учитывается имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При проведении существенного капитального ремонта, технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Затраты на приобретение, создание активов (малоценных основных средств), отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб., признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, т.е. периода в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации и ликвидационной стоимости объекта основных средств. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

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

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

4. Нематериальные активы

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

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

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	10-15
Прочие	5-20

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

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

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

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

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

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

5. Незавершенные капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

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

6. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость,

переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие доходы и расходы.

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

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

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

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

7. Материально-производственные запасы

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

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

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

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

8. Расходы будущих периодов

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

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

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

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

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

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

9. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

10. Доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

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

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Общество раскрывает выручку от реализации электроэнергии, приобретенной на конкурентном рынке (рынке на сутки вперед, балансирующем рынке) в составе выручки от продажи прочей продукции промышленного характера, а не в составе выручки от продажи произведенной электроэнергии, так как данная электроэнергия 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 затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

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

13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

14. Уставный, добавочный и резервный капитал

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

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

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

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

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

15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

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

Условные обязательства и условные активы

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

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

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

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

16. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

17. Активы для продажи

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

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

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

18. Учет концессионных соглашений

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

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

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

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

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

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

19. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или

единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;

- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на долгосрочный период. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

20. Изменение сравнительных показателей

Изменение учетной политики

Изменения в законодательстве Российской Федерации и нормативных актов по бухгалтерскому учету привели к изменениям в учетной политике Общества в 2022 году. В соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета основных средств, капитальных вложений, а также активов и обязательств по аренде, обусловленные вступлением в силу с 1 января 2022 г. новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; и
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

ФСБУ 26/2020 Общество применило перспективно. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 рассчитаны и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с положениями данного стандарта.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данные стандарты Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 50 ФСБУ 25/2018, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств и обязательства по аренде на начало отчетного периода – на 1 января 2022 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включала:

- а) пересмотр/установку элементов амортизации по объектам основных средств: сроков полезного использования, ликвидационной стоимости;
- б) прекращение признания в составе основных средств объектов первоначальной стоимостью менее стоимостного лимита, применяемого для отдельных групп основных средств (см. п. 3 Раздел II «Основные средства») со списанием их балансовой стоимости.
- в) признание активов в форме права пользования и арендных обязательств.

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- в бухгалтерском балансе – в исходящем сальдо показателей на 1 января 2022 г.

В результате величина остатков с 1 января 2022 г. после пересчета составила:

1. списание остаточной стоимости основных средств с первоначальной стоимостью от 40 тыс. руб. до 100 тыс. руб.;
2. изменение сроков полезного использования;
3. обесценение;
4. отражение аренды;
5. перевод активов из Запасов в Прочие внеоборотные активы.

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по статьям за представленный отчетный период:

Код строки	Наименование строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Номер корректировки	Корректировка	Сальдо с 1 января 2022 г. (после пересчета)
1150	Основные средства, в т.ч.:	30 024 359	1, 2, 3, 4	(389 174)	29 635 185
11501	Основные средства	26 016 519	1	(49 148)	25 656 526
			2	3 720 349	
			3	(4 609 246)	
			4	578 052	

Код строки	Наименование строки	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2021 г. (до пересчета)	Номер корректировки	Корректировка	Сальдо с 1 января 2022 г. (после пересчета)
11502	Незавершенное строительство и оборудование к установке	3 670 729	3	(29 181)	3 641 548
1180	Отложенные налоговые активы	1 531 273	1, 2, 3	931 151	2 462 424
1190	Прочие внеоборотные активы	986 412	5	49 090	1 035 502
1100	Итого по разделу I	39 309 335	1, 2, 3, 4, 5	591 067	39 900 402
1210	Запасы	1 693 598	5	(49 090)	1 644 508
1200	Итого по разделу II	20 198 990	5	(49 090)	20 149 900
1600	Баланс	59 508 325	1, 2, 3, 4	541 977	60 050 302
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 994 950)	1, 2, 3	(776 009)	(9 770 959)
1300	Итого по разделу III	23 203 747	1, 2, 3	(776 009)	22 427 738
1420	Отложенные налоговые обязательства	3 844 946	3	739 934	4 584 880
1430	Прочие обязательства	4 939 070	4	532 052	5 471 122
1400	Итого по разделу IV	12 152 292	3, 4	1 271 986	13 424 278
1520	Кредиторская задолженность	17 016 278	4	46 000	17 062 278
1500	Итого по разделу V	24 152 286	4	46 000	24 198 286
1700	Баланс	59 508 325	1, 2, 3, 4	541 977	60 050 302

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

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

Расходы, связанные с регулярными обязательными техническими осмотрами отдельных объектов основных средств, а также расходы на регулярную обязательную замену их элементов, учитывающиеся в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 282 315 тыс. руб., в т.ч. по Вологодской ТЭЦ – 68 832 тыс. руб., по Новгородской ТЭЦ – 213 483 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. составили 337 111 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. составили 316 252 тыс. руб.).

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Земельные участки	1 233 061	1 233 061	1 389 657
Прочие объекты основных средств	7 993	7 993	7 993
Итого	1 241 054	1 241 054	1 397 650

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)	2022 г.	3 389 486		(151 741)	3 237 745
	2021 г.	3 389 486			3 389 486
Передаточные устройства	2022 г.	608 478			608 478
	2021 г.	608 478			608 478
Здания	2022 г.	200 298	1 852	(1 305)	200 845
	2021 г.	199 685	613		200 298
Прочие	2022 г.	133 430		(75)	133 355
	2021 г.	128 246	5 184		133 430
Итого	2022 г.	4 331 692	1 852	(153 121)	4 180 423
	2021 г.	4 325 895	5 797		4 331 692

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	2022 г.	10				10
	2021 г.	10				10
Передаточные устройства	2022 г.	5 764	14 849		(221)	20 392
	2021 г.	5 985			(221)	5 764
Машины и оборудование	2022 г.	14 987	493	(24)	(1 155)	14 301
	2021 г.	16 071		(64)	(1 020)	14 987
Здания	2022 г.	59 152	109 218	(118 790)	(2640)	46 940
	2021 г.	40 414	31 004	(10 437)	(1 829)	59 152
Прочие	2022 г.	26 452		(370)	(10)	26 072
	2021 г.	35 926		(9 474)		26 452
Итого	2022 г.	106 365	124 560	(119 184)	(4 026)	107 715
	2021 г.	98 406	31 004	(19 975)	(3 070)	106 365

Переоценка основных средств

С 1 января 2022 г. переоценка основных средств не производится. До 31 декабря 2021 г. в Обществе проводилась переоценка основных средств по группам «Тепловые сети», «Здания» и «Земельные участки».

Влияние результатов переоценки на финансовые показатели Общества:

Наименование	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Добавочный капитал	–	958 204	794 212
Прочие доходы	–	–	–
Итого	–	958 204	794 212

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сооружения	41 797	42 159	43 185
Здания	9 139	9 326	8 778
Передаточные устройства	3 851	3 878	3 881
Итого	54 787	55 363	55 844

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Тех. перевооружение СТЭЦ-1	2 564 286	2 467 422	2 314 640
Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7)*	25 166	350 893	351 201
Золоотвал СТЭЦ-1	149 374	149 602	148 484
Строительство тепломагистрали Е-новая, теплотрассы г. Ярославль	–	–	1 281
Прочие**	1 183 940	1 017 604	975 063
Итого	3 922 766	3 985 521	3 790 669

* С учетом начисленного резерва на обесценение незавершенного строительства на 31.12.2022 г. на 338 698 тыс. руб. (в т.ч. по объекту Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7) в сумме 327 135 тыс. руб.)

** 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 2022 г. составила 403 355 тыс. руб., по состоянию 31 декабря 2021 г. составила 314 792 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 283 563 тыс. руб.

Помимо этого, в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты, а также НДС по полученному в лизинг имуществу, долгосрочная часть которого подана к вычету в полном объеме в 2022 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не выявило признаков обесценения объектов основных средств и прав пользования активами.

2. Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Расходы по техприсоединению*	156 216	168 481	180 746
Расходы будущих периодов по вспомогательным материалам длительного срока использования	136 502	103 914	123 189
Программное обеспечение без исключительных прав	48 601	61 434	80 302
НДС по лизинговым обязательствам (долгосрочная часть)	–	–	36 765
Прочие	494	715	1 429
Итого	341 813	334 544	422 431

* 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 2019-2020 годов выдавались займы компаниям, которые являются связанными по отношению к Обществу. Подробная информация о выданных займах раскрыта в Примечании 15 Раздела III.

Займы, выданные по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 2 556 195 тыс. руб., представляют собой:

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

Задолженность по договору займа, а также проценты по договору взысканы. Решением по делу № А82-2005/2022 приняты обеспечительные меры в виде запрета Кострома Когенерация Лимитед (Kostroma Kogeneratsiya Limited) распоряжаться акциями ПАО «ТГК-2».

Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
		Учетная стоимость	Резерв	Чистая балансовая стоимость	Чистая балансовая стоимость	
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ						
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	90,32	466 377	118 294	348 082	348 082	345 418
ООО «Шарьинская ТЭЦ»	100	165 360	165 360	–	–	–
ООО «Долговое агентство»	100	1 028	1 028	–	–	–
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	100	1 000	–	1 000	1 000	1 000
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	74	86	–	86	86	86
ООО «ТГК-2 Сервис»	100	10	–	10	10	10
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	100	1 000	1 000	–	1 000	1 000
ООО «Рыбинская генерация»***	–	–	–	–	1 004	1 004
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

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
		Учетная стоимость	Резерв	Чистая балансовая стоимость	Чистая балансовая стоимость	
Участие в уставных (складочных) капиталах прочих эмитентов						
АО «Управдом Дзержинского района»	19,81	23 985	23 985	–	–	–
Итого вложений в уставные (складочные) капиталы		11 866 762	309 667	11 557 095	11 559 099	11 556 435

* Доля Общества в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» передана в залог по Договору залога доли от 8 ноября 2017 г., заключенному с Кредитором 2.

Финансовое вложение в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» подвержено существенному валютному риску, поскольку кредит, учитываемый на балансе указанной компании по состоянию на 31 декабря 2022 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 2023 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 2022 г., сравнило ее со стоимостью в учете и определило превышение учетной стоимости над расчетной (по состоянию на 31 декабря 2021 г. учетная стоимость превышала расчетную, по состоянию на 31 декабря 2020 г. расчетная стоимость превышала учетную). Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 покупаемый природный газ, объемов реализации электроэнергии и теплоэнергии в Македонии, а также от показателей расхода природного газа на единицу произведенной продукции.

*** 23 декабря 2022 г. МИ ФНС №7 по Ярославской области зарегистрирован переход права собственности на принадлежавшую ПАО «ТГК-2» 100% долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Рыбинская генерация» (ООО «Рыбинская генерация», ОГРН 1154401000456, ИНН 4401158338) на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Рыбинская генерация» от 21 декабря 2022 г., заключенного между ПАО «ТГК-2» (продавец) и Муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Дорожно-эксплуатационное строительство» (покупатель, МУП «ДЭС», ОГРН 1057601842154, ИНН 7610051792)

Руководством Общества был проведен анализ наличия признаков снижения стоимости финансовых вложений. По состоянию на 31 декабря 2022 г. резерв под обесценение стоимости долгосрочных финансовых вложений составляет 309 667 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 308 667 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 311 332 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

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

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	–	44 792	125 834
Прочие	21	–	–
Итого	21	44 792	125 834

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

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ОАО «ЦФР»	491 830	517 062	319 828
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	359 545	354 402	342 418
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	261 755	246 490	233 661
МУП «Вологдагортеплосеть»	241 691	235 424	223 237
ПАО «Костромская сбытовая компания»	147 395	165 079	20 682
АО «Ярославские энергетические системы»	110 730	117 297	60 311

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района»	92 829	101 107	93 958
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	82 428	72 260	86 828
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	78 504	86 063	86 063
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Красноперекоского района»	38 731	167 500	152 843
ПАО «Мосэнергосбыт»	7 583	6 516	38 413
МУП города Костромы «Городские сети»	747	724	63 240

Одним из крупнейших дебиторов Общества по прочей деятельности является АО «АрхоблЭнерго», задолженность которого перед ПАО «ТГК-2» на 31 декабря 2022 г. составляет 1 057 394 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. составляет 1 132 786 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. – 1 034 253 тыс. руб.). Обществом произведено взыскание задолженности, непогашенная часть которой составляет 972 138 тыс. руб., АО «АрхоблЭнерго» действующее предприятие, осуществляющее свою деятельность с активами без обременения. Общество проанализировало задолженность АО «АрхоблЭнерго», оценив его платежеспособность, Общество считает задолженность возмещаемой, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не начислялся.

Движение резерва по сомнительным долгам за 2022 год:

Наименование	Резерв на 31 декабря 2021 г.	Списано/ признано затрат за счет резерва	Восстанов- ление резерва	Начисление резерва	Резерв на 31 декабря 2022 г.
Покупатели и заказчики	(1 665 222)	61 190	193 602	273 640	(1 684 070)
Задолженность дочерних и зависимых обществ	(423 123)	–	–	–	(423 123)
Авансы выданные	(44 000)	–	–	–	(44 000)
Прочие дебиторы	(4 874 892)	41 424	45 038	270 069	(5 058 499)
Итого	(7 007 237)	102 614	238 640	543 709	(7 209 692)

Движение резерва по сомнительным долгам за 2021 год:

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

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Средства на расчетных счетах	190 500	293 609	27 918
Денежные переводы в пути	5 585	5 699	6 976
Средства на специальных счетах в банках	991	49 050	6 625
Средства в кассе	333	276	318
Итого	197 409	348 634	41 837

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. у Общества отсутствовали на балансе недоступные для использования денежные средства и денежные эквиваленты.

6. Активы для продажи

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в составе стр. 1270 Бухгалтерского баланса «Активы для продажи» отражено оборудование к установке (Комплектная газовая турбина ГТЭ-160) в сумме 1 044 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 1 044 505 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 1 044 505 тыс. руб.), а также прочее имущество на сумму 27 325 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 19 933 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 76 408 тыс. руб. (с учетом переоценки на сумму 9 441 тыс. руб.)) Общество предполагает реализацию указанного имущества в краткосрочном периоде.

7. Уставный капитал

Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 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 2021 года годовым Общим собранием акционеров 30 июня 2022 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 2022 году составила 1 731 тыс. руб. (в 2021 году – 690 тыс. руб., в 2020 году – 4 950 тыс. руб.).

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Совокупная величина кредитных линий и средств овердрафта, открытых в пользу Общества по состоянию на отчетную дату	11 368 276	8 880 964	11 500 000
в том числе:			
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	5 653 000	–	–

Кредиты и займы

Банк	Сумма на 31 декабря 2022 г.		Сумма на 31 декабря 2021 г.		Сумма на 31 декабря 2020 г.		Валюта кредита/займа	Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2022 г.)	Сроки погашения задолженности на 31 декабря 2022 г.
	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)			
Всего кредитов,	4 519 449	6 848 827	3 368 276	5 512 688	4 304 990	7 195 010	–	–	–
в том числе:									
Кредитное учреждение 1	–	–	–	–	4 304 990	7 195 010	Руб.	9,9-11%	2020-2027 гг.
Кредитное учреждение 2	4 519 449	6 848 827	3 368 276	5 512 688	–	–	Руб.	10,5%	2027 г.
Проценты, начисленные по кредитам и займам	–	–	–	2 562	–	–	–	–	–
Итого кредитов и займов	4 519 449	6 848 827	3 368 276	5 515 250	4 304 990	7 195 010	–	–	–

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 2022 г. создан резерв на сумму 713 635 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 1 011 524 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 217 932 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 2022 г. будет использован в течение 2023 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков и премий работникам

Резерв в сумме 297 696 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 276 329 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 266 929 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года.

Резерв в сумме 248 258 тыс. руб. создан на выплату премии работникам, ведущим менеджерам и менеджерам, годовой премии по итогам 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 301 598 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 306 729 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года.

Резерв в сумме 9 703 тыс. руб. создан на выплату вознаграждений членам Совета директоров ПАО «ТГК-2» по состоянию на 31 декабря 2022 г. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 9 703 тыс. руб., 31 декабря 2020 г. – 9 703 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года.

Резерв по утилизации запасов по состоянию на 31 декабря 2022 г. создан в сумме 6 087 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 4 225 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 3 444 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2022 г. будет использован в течение 2023 года.

Условные обязательства

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

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 с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

Налогообложение

Российское налоговое 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 2022 году основные изменения связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. Эти события могут существенно повлиять на деятельность российских субъектов в различных отраслях экономики.

Изменением геополитической ситуации предусматриваются изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись применения трансфертного ценообразования, контролируемых иностранных компаний, порядок применения налоговых льгот, вопросов амнистии капитала, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2022 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Российские налоговые органы продолжают 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 и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2022 году такое взаимодействие в отношении многих стран может быть затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, 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 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию 2022 года

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

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли товарами мировой биржевой торговли¹ (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 млн руб.). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил

¹ Национальная документация обязательна для подготовки для трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2022 году появилась возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- Сделки, попавшие под влияние санкций.
- Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

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

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

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

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. руб. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

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

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).

² С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеторговых сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы). Изменение позволяет признавать сделки контролируемыми даже если предмет сделки не является товаром мировой биржевой торговли, но доступны котировки информационно-ценовых агентств.

Существующие и потенциальные иски против Общества

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

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

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

19 октября 2016 г. ПАО «ТГК-2» и Кредитор 1 заключили Соглашение о платежной гарантии, по которому Общество поручается за исполнение всех обязательств Зависимого общества по кредитному договору с Кредитором 1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. обязательства Зависимого общества перед Кредитором 1 со сроком погашения до 2028 года составили 24 965 тыс. евро (1 888 770 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.). По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Зависимое общество исполнило текущие обязательства перед Кредитором 1.

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и Кредитором 2. Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с Кредитором 2 пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2022 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 127 728 тыс. долларов США (8 984 045 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.). Также Обществу могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу.

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

12 сентября 2018 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и Кредитным учреждением 1. Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с Кредитным учреждением 1. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25 июня 2021 г. права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2). По состоянию на 31 декабря 2022 г. максимальный размер обязательств Общества по ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед Кредитным учреждением 2 составил 434 132 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 811 456 тыс. руб. перед Кредитным учреждением 2).

13 октября 2021 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и Кредитное учреждение 2. Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с Кредитным учреждением 2. По состоянию на 31 декабря 2022 г. максимальный размер обязательств Общества по кредитному соглашению ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед Кредитным учреждением 2 составил 500 000 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательства	Залого-держатель	Сумма обязательства на 31 декабря 2022 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2022 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2022 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	11 368 276	Объекты ОС и НЗС	19 743 403	18 535 272	8 375 127
			Прочие имущественные права*	–	536 550	–
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании-поставщики газа	7 762 374	Объекты ОС и НЗС	3 476 091	2 513 254	(4 286 283)
Задолженность по лизинговым платежам с учетом выплаченных авансов	Лизинго-датель	–	Объекты ОС и НЗС	–	–	–
			Прочие имущественные права	–	–	–
Итого		19 130 650		23 219 494	21 585 076	4 088 844

* включает имущество, принятое по договорам аренды.

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

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

Поручительства и обеспечения, полученные Обществом

В 2022 году Кредитному учреждению 2 ООО «Долговое агентство», ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компаниями-нерезидентами выданы поручительства в счет обеспечения обязательств Общества перед Кредитным учреждением 2 по следующим договорам:

- Кредитное соглашение № 01MM6L от 22 ноября 2017 г., на основании уведомления об уступке прав (требований) от 25 июня 2021 г.;
- Агентский договор № 10451-05-20-12 от 30 сентября 2020 г.;
- Кредитный договор № 0032-22-3-0 от 22 июня 2022 г.;
- Кредитный договор № 0465-22-2-0 от 26 декабря 2022 г.

Кроме того, в обеспечение обязательств по указанным договорам ООО «Долговое агентство» и ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» передали в залог акции ПАО «ТГК-2», принадлежащие указанным компаниям на праве собственности. Общая сумма обеспечиваемых обязательств ПАО «ТГК-2» по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 14 368 276 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

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

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	–	–	220 813
Итого	–	–	220 813

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

Наименование	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «ВЭБ-лизинг»	–	220 813	465 677
Итого	–	220 813	465 677

По состоянию на 31 декабря 2022 г. задолженность перед АО «ВЭБ-лизинг» погашена в полном объеме.

В составе задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражена задолженность ПАО «ТГК-2» по уплате НДС в сумме 477 848 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 517 518 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 543 407 тыс. руб.), по прочим налогам – 288 940 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 246 732 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 307 827 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Ухта»*	4 187 396	5 159 162	5 048 945
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»*	4 108 762	5 086 310	5 222 084
Кредитное учреждение 2	3 038 288	3 032 308	1 007 634
ООО «НОВАТЭК-Кострома»	843 260	981 691	719 465
ООО «Транспортно-логистическая группа»	436 751	–	–
ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород»	422 707	438 356	290 338
МУП г. Кострома «Городские сети»	340 807	233 793	185 840
АО «Ярославские Энергетические Системы»	234 382	339 633	274 889
ООО «Газпром межрегионгаз Вологда»	222 258	205 189	148 430
ООО «ТЭПАК»	218 066	261 512	239 037
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	182 487	213 147	292 534
ООО «Арктическая теплогенерирующая компания»	152 344	–	–
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	140 916	240 331	235 763
ОАО «СО ЕЭС»	131 025	238 512	258 710
ОАО «Тверские коммунальные системы»	120 830	879 902	–
ООО «Сибэнергомаш – БКЗ»	111 845	70 020	78 943
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	84 229	84 289	118 277
ООО «Уральский ТурбоМеханик»	20 151	66 948	97 019
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Краснопереконского района»	20 110	93 174	129 311
АО «Уральский турбинный завод»	60	150 953	1 085 840
ООО «Миком-С»	–	374 036	–
ООО «СИБСУЛЬФУР»	–	60 120	227 437
ООО «КузбассПромЖелДор»	–	43 038	459 625

* С учетом соглашений о реструктуризации.

11. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

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

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

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

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

Вид расхода	2022 г.	2021 г.
Расходы всего (строка 2120)	38 764 094	38 439 851
<i>в том числе:</i>		
Затраты на топливо	22 509 349	22 605 808
Оплата труда	3 332 205	3 080 584
Покупная теплоэнергия	2 074 307	1 903 814
Амортизация	1 829 827	1 700 721
Покупная электроэнергия и мощность	1 407 913	1 500 046
Затраты на транспортировку теплоэнергии	1 226 961	1 001 280
Сырье и материалы	1 166 861	1 000 845
Страховые взносы	997 835	925 797
Вода на технологические нужды	969 810	951 175
Затраты на ремонт подрядным способом	862 594	980 493
Налоги, кроме налога на прибыль	358 685	341 964
Услуги по деятельности рынка электроэнергии и мощности	320 721	301 113
Работы и услуги производственного характера	285 847	360 485
Услуги охраны	200 383	205 004
Арендная плата	140 119	209 764
Расходы на ЭТО	–	287 946
Прочие	1 080 677	1 083 012

12. Прочие доходы и расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход/расход от возмещений по претензиям, пеням, штрафам, неустойкам и судебным издержкам по решению суда	398 037	(453 463)	179 180	(206 202)
Восстановление/начисление резерва по оценочным обязательствам	357 163	(437 617)	116 286	(911 893)
Некомпенсируемые неотделимые улучшения передаваемого в аренду имущества	320 915	–	–	–
Уступка прав требования (цессия)	290 841	(153 974)	499 587	(638 573)
Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	238 640	(543 709)	197 191	(699 647)
Продажа, выбытие, ликвидация, демонтаж, переоценка, безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, ТМЦ	228 992	(194 287)	369 008	(352 336)
Продажа финансовых вложений	169 605	(199 319)	–	–
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	87 255	(110 378)	164 299	(239 657)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление/создание резерва по обесценению оборудования и запасов, незавершенного строительства	10 479	(383 186)	13 357	–
Имущество в излишке по результатам инвентаризации	3 149	–	107 213	–
Курсовые разницы и доходы/расходы от операций с иностранной валютой	663	(15 599)	2 377	(2 032)
Страховое возмещение/расходы на добровольное страхование	60	(65 251)	17 238	(72 567)
Доходы/расходы в части привлечения к субсидиарной ответственности	–	–	–	(879 902)
Восстановление/создание резерва по обесценению финансовых вложений	–	(1 000)	2 664	(130 000)
Надбавки к пенсиям, пособия, компенсации, материальная помощь	–	(186 189)	–	(217 072)
Услуги по предоставлению комплексного обеспечения	–	(149 180)	–	(12 362)
Благотворительность/пожертвования	–	(71 428)	–	(3 336)
Услуги банков за расчетно-кассовое обслуживание	–	(16 705)	–	(6 186)
Прочие	13 377	(313 349)	40 183	(177 528)
Итого прочие доходы/расходы	2 119 176	(3 294 634)	1 708 583	(4 549 293)

13. Налог на прибыль организации

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

Наименование	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль до налогообложения	371 147	579 649
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(74 229)	(115 930)
Постоянный налоговый расход	(133 174)	(212 543)
Амортизация основных средств	5 136	5 522
Реализация основных средств, прочего имущества	(9)	(1 401)
Расходы на благотворительные цели	(14 285)	(667)
Убыток от уступки прав требования	–	(424)
Ликвидация основных средств, незавершенного строительства	(4 628)	(1 848)
Выплаты СД и ревизионной комиссии	(16 120)	(9 180)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(6 880)	(10 224)
Социальные выплаты сотрудникам и неработающим пенсионерам	(17 682)	(7 542)
Выплаты по решению суда	(2 519)	(177 563)
Обесценение НЗС	(67 741)	–
Прочий постоянный налоговый расход	(8 446)	(9 216)
Расход по налогу на прибыль	(207 403)	(328 473)

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	2022 г.	2021 г.
Вычитаемые временные разницы, в том числе:	16 395	1 771 991
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	231 985	401 219
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств по имущественным спорам	26 661	793 592
Накопленная переоценка ОС предыдущих периодов	(277 250)	377 500
Прочие вычитаемые временные разницы	34 999	199 680

Виды доходов и расходов	2022 г.	2021 г.
Налогооблагаемая временная разница, в том числе:	128 745	(504 471)
Положительные курсовые разницы	(110 063)	–
Разницы в признании расходов на приобретение амортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете	(505 923)	(269 306)
Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета	(34 719)	(218 455)
Расходы на капитальный ремонт ОС (с 1 января 2022 г.)	(313 854)	–
Переоценка ОС	1 044 044	–
Прочие налогооблагаемые временные разницы	49 260	(16 710)
Итого временные разницы	145 140	1 267 520
Применимая ставка налога	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам через прибыль или убыток	29 028	253 504
Итого отложенный налог на прибыль	29 028	253 504
Переоценка ОС текущего года	–	(176 170)
Прочее	(70 995)	(6 608)
Итого ОНА/ОНО по временным разницам через прочий совокупный доход	(70 995)	(182 778)
Влияние новых ФСБУ	191 217	–
Итого ОНА/ОНО	149 250	70 726

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг.:

Статья	1 января 2021 г.	Влияние новых ФСБУ	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	1 531 273	931 151	(3 665)	(72 718)	2 386 041
Отложенные налоговые обязательства	(3 844 946)	(739 934)	32 693	1 723	(4 550 464)
Итого ОНА/ОНО	(2 313 673)	191 217	29 028	(70 995)	(2 164 423)

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

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	2022 г.	2021 г.
Чистая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	85 493	237 405
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	85 493	237 405
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.	0,00006	0,00016

15. Связанные стороны

Закупки у связанных сторон

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

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

Наименование	2022 г.	2021 г.
Дочерние общества	1 374 649	1 823 141
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	888 632	1 022 695
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	319 766	357 010
ООО «ТГК-2 Сервис»	106 529	104 256
ООО «Долговое агентство»	31 994	12 361
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	27 728	326 819
Совместные предприятия	190 107	143 376
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	190 107	143 376
Прочие связанные стороны	41 556	7 371
Итого	1 606 312	1 973 888

Прочие расходы:

Наименование	2022 г.	2021 г.
Проценты за пользование денежными средствами	18 580	9 801
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	18 580	9 793
Прочие	–	8

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	2022 г.	2021 г.
Дочерние общества	3 593 918	3 490 946
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	3 579 243	3 478 854
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	3 322	4 772
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	4 484	1 537
Прочие	6 869	5 783
Совместные предприятия	119 589	136 530
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	119 589	136 530
Итого	3 713 507	3 627 476

Займы и финансирование, предоставленные связанным сторонам

Наименование	2022 г.	2021 г.
Задолженность на 1 января	3 247 740	2 936 725
Выдано	–	–
Расторжение договора уступки	–	284 450
Начислено процентов по займам	14 950	208 829
Возвращено, в том числе	(18 841)	–
Сумма основного долга	–	–
Начисленные проценты	(18 841)	–
Начислен резерв по основному долгу	–	(130 000)
Начислен резерв по процентам	(14 950)	(52 264)
Задолженность на 31 декабря с учетом начисленных процентов	3 228 899	3 247 740

Информация по операциям с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров, Комитетов Совета директоров, членов Правления, менеджеров. К менеджерам Группа относит генерального директора, заместителя генерального директора по международно-правовым вопросам, директоров по направлениям деятельности, главного бухгалтера, исполнительных директоров, директоров по энергообеспечению, технических директоров ТЭЦ, директоров тепловых сетей, котельных. Список членов Совета директоров, Правления Общества приведен в Примечании 1 «Общая информация» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» Раздела I.

Наименование	Начисления		Задолженность Общества	
	2022 г.	2021 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, в том числе:	291 941	368 255	14 891	10 411
<i>краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)</i>	291 225	332 237	14 891	10 411
<i>вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора</i>	716	36 018	—	—

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

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами за 2022 и 2021 годы

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности (4110 и 4120)				
Дочерние общества	3 527 345	3 480 379	(1 524 863)	(2 032 964)
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	3 524 351	3 467 217	(696 898)	(759 486)
ООО «Рыбинская генерация» (до 22 декабря 2022 г.)	2 825	7 641	—	—
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	—	4 990	(32 767)	(350 199)
ООО «ТГК-2 Сервис»	—	331	(97 848)	(95 803)
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	—	104	(697 087)	(826 006)
Прочие	169	96	(263)	(1 470)
Совместные предприятия	24 157	109 245	(69 316)	(84 178)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	24 157	109 245	(69 316)	(84 178)
Прочие связанные стороны	—	—	(8 035)	(6 740)
Итого по текущей деятельности	3 551 502	3 589 624	(1 602 214)	(2 123 882)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (4210 и 4220)				
Дочерние общества	1 670	41 763	(263 767)	(305 041)
АО «ТЭЦ «Белый ручей»	—	5 300	—	(272)
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	—	—	(183 644)	(257 785)
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	—	—	(73 110)	(43 432)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	—	—	(7 013)	(3 552)
Прочие	1 670	36 463	—	—
Итого по инвестиционной деятельности	1 670	41 763	(263 767)	(305 041)
Движение денежных средств по финансовой деятельности (4310 и 4320)				
Дочерние общества	—	—	(19 079)	(5 144)
ООО «Долговое агентство»	—	—	(19 079)	(5 144)
Прочие связанные стороны	—	—	(30 494)	(78 002)
Итого по финансовой деятельности	—	—	(49 573)	(83 146)
Итого	3 553 172	3 631 387	(1903 369)	(2 512 069)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность с учетом предоставленного финансирования				Кредиторская задолженность				
	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		
	Всего	Резерв	Всего	Резерв	Всего	Резерв	Всего	Резерв	
I. Долгосрочная задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования									
Дочерние общества	3 535 675	–	3 531 484	–	243 376	–	2 570	–	–
ООО «Долговое агентство»	3 303 781	–	3 322 622	–	–	–	–	–	–
Прочие	231 894	–	208 862	–	243 376	–	2 570	–	–
Итого долгосрочная задолженность	3 535 675	–	3 531 484	–	243 376	–	2 570	–	–
II. Краткосрочная задолженность									
Дочерние общества	881 547	423 124	918 688	423 124	3 958 294	423 124	374 978	521 195	602 598
ООО «Шарьинская ТЭЦ»	423 124	423 124	423 124	423 124	423 124	423 124	11 457	12 273	13 749
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	359 545	–	354 451	–	342 418	–	151 045	262 831	235 763
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	86 855	–	98 125	–	314 302	–	182 487	213 147	292 534
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	9 496	–	3 905	–	11 863	–	427	9 329	51 255
ООО «ТГК-2 Сервис»	102	–	83	–	–	–	29 562	20 271	8 971
ООО «Долговое агентство»	–	–	–	–	2 824 467	–	–	3 344	–
Прочие	2 425	–	39 000	–	42 120	–	–	–	326
Совместные предприятия	7 301	–	14 799	–	8 682	–	67 358	44 411	68
ООО «Хуадянь-Генинская ТЭЦ»	7 301	–	14 799	–	8 682	–	67 358	44 411	68
Прочие связанные стоимости	40 799	13 703	82 518	–	–	–	4 388	757	–
Итого краткосрочная задолженность	929 647	436 827	1 016 005	423 124	3 966 976	423 124	446 724	566 363	602 666
Итого	4 465 322	436 827	4 547 489	423 124	4 210 352	423 124	449 294	566 363	602 666

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 2022 г. Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения и не введенных в эксплуатацию на общую сумму 260 499 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 193 712 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 154 058 тыс. руб.). Данные расходы отражены по строке 11102 Бухгалтерского баланса. За весь период действия концессионного соглашения созданные и введенные в эксплуатацию объекты по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляют на сумму 183 124 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 154 183 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 77 687 тыс. руб.). Стоимость указанных объектов отражена по строке 11101 Бухгалтерского баланса. Размер начисленной амортизации по указанным объектам в 2022 году составил 9 393 тыс. руб. (в 2021 году – 4 218 тыс. руб., в 2020 году объекты были введены в эксплуатацию в декабре 2020 года, в связи с чем, амортизация в 2020 году по ним не начислялась). Кроме того, сумма приобретенных, но не вовлеченных при реализации инвестиционной программы в рамках концессионного соглашения материалов по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 97 759 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г. – 151 527 тыс. руб., на 31 декабря 2020 г. – 109 999 тыс. руб.). Стоимость данных материалов отражается по строке 11902 Бухгалтерского баланса.

Доходы от реализации тепловой энергии и горячего водоснабжения, полученные в рамках концессионного соглашения, связанные с увеличением числа потребителей, в 2022 году составили 670 865 тыс. руб. (в 2021 году в сумме 675 915 тыс. руб., в 2020 году в сумме 584 444 тыс. руб. без НДС). Данные доходы отражены по строкам 2113 и 2115 в сумме 662 746 тыс. руб. и по строке 2118 в сумме 8 118 тыс. руб. Отчета о финансовых результатах. (в 2021 году в сумме 667 287 тыс. руб. и 8 629 тыс. руб., в 2020 году в сумме 577 884 тыс. руб. и 6 560 тыс. руб. соответственно).

В соответствии с условиями мирового соглашения концессионное соглашение расторгается с 1 мая 2023 г. (пункт 19 Раздела III).

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».

2022 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	11 146 886	17 870 440	2 349 460	4 412 685	6 072 251	8 358	41 860 080
В т.ч. электроэнергия и мощность	3 469 924	8 760 477	1 158 150	1 419 502	3 508 572	–	18 316 625
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	6 990 594	8 391 978	1 085 742	2 940 626	2 111 336	–	21 520 276
прочие	686 368	717 985	105 568	52 557	452 343	8 358	2 023 179
Расходы	(10 098 023)	(16 271 556)	(2 202 469)	(4 664 267)	(5 524 799)	(2 980)	(38 764 094)
В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА	(455 414)	(599 696)	(194 311)	(162 940)	(365 912)	(51 553)	(1 829 826)
Сальдо по процентам	(342 916)	(467 456)	(208 618)	(144 464)	(329 366)	(56 561)	(1 549 381)
Сальдо по прочим доходам/расходам (в т.ч. Доходы от участия в других организациях)	(282 499)	(798 707)	306 046	(208 058)	(16 483)	(175 757)	(1 175 458)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	423 447	332 722	244 420	(604 105)	201 603	(226 940)	371 147
Активы	11 117 856	14 970 532	5 303 968	4 607 615	5 935 740	17 489 481	59 425 192
Обязательства	9 404 616	11 169 459	3 514 078	3 407 632	4 261 312	5 154 864	36 911 961
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	264 477	1 536 408	(54 018)	(109 521)	85 219	(3 079 858)	(1 357 293)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(138 392)	(584 586)	(97 197)	(239 536)	(32 767)	93 601	(998 877)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	1 010 673	781 004	190 088	102 903	810 117	(689 840)	2 204 945

2021 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	10 868 777	18 653 910	3 401 068	4 398 687	5 549 405	8 796	42 880 643
В т.ч. электроэнергия и мощность	3 346 524	9 512 900	2 266 671	1 358 392	3 258 948	–	19 743 435
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	6 813 969	8 402 948	1 070 023	2 977 213	2 003 842	–	21 267 995
прочие	708 284	738 062	64 374	63 082	286 615	8 796	1 869 213
Расходы	(9 869 882)	(16 336 262)	(2 480 947)	(4 517 832)	(5 234 926)	(2)	(38 439 851)
В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА	(340 234)	(368 264)	(419 378)	(123 889)	(388 588)	(60 368)	(1 700 721)
Сальдо по процентам	(230 628)	(308 432)	(169 616)	(119 837)	(208 524)	10 554	(1 026 483)
Сальдо по прочим доходам/расходам (в т.ч. Доходы от участия в других организациях)	(353 443)	(513 272)	4 596	(213 454)	(39 685)	(1 719 402)	(2 834 660)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	414 824	1 495 944	755 102	(452 437)	66 270	(1 700 054)	579 649
Активы	10 492 716	13 397 940	8 043 402	4 254 196	5 604 529	17 715 542	59 508 325
Обязательства	9 320 923	10 788 522	3 049 138	3 105 335	3 400 541	6 640 119	36 304 578
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	2 064 929	3 988 189	1 429 412	474 495	1 138 204	(3 853 381)	5 241 848
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(104 287)	(1 230 933)	(16 237)	(293 792)	(93 412)	(185 436)	(1 924 097)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	–	(931 011)	(314 111)	(108 583)	(135 152)	(1 522 097)	(3 010 954)

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

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

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

Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

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

Риски, связанные с изменением, правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

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

Внешний рынок

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

Валютный риск

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

Подверженность валютному риску

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Активы, деноминированные в долларах США	231 894	244 700	278 966
Активы, деноминированные в евро	2 270	2 522	2 720
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	18 077	7 042
Обязательства, деноминированные в евро	–	2 198	143 320
Нетто-величина риска	234 164	267 497	432 048

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Изменение курса валюты, %	Влияние на убыток (прибыль) до налогообложения
2022 г.		
Доллар США	5,62%	+15 137/-15 137
Евро	11,12%	+202/-202
Итого		+15 339/-15 339
2021 г.		
Доллар США	(0,56%)	+474/-474
Евро	7,87%	+129/-129
Итого		+603/-603
2020 г.		
Доллар США	(16,2%)	+47 078/-47 078
Евро	(23,5%)	+ 44 943/-44 943
Итого		+ 92 021/-92 021

Риск изменения процентных ставок

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и денежные потоки, в связи с привлечением кредитных средств. Процентные ставки по подавляющей части кредитов и займов являются фиксированными (информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

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

Прочий ценовой риск (риск изменения цен на топливо)

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

Кредитный риск

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

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

Подверженность кредитному риску

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

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Дебиторская задолженность	9 117 919	9 116 286	9 389 394
Денежные средства	197 409	348 634	41 837
Итого	9 315 328	9 464 920	9 431 231

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

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

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

Риск ликвидности

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

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

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

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

Отчетная дата	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, в том числе начисленные проценты по состоянию на 31 декабря 2021 г. Информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства»	6 848 827	800 000	1 969 449	1 750 000	11 368 276
Кредиторская задолженность (с учетом НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность»	15 689 057	1 378 819	2 542 690	91 710	19 702 276
Итого	22 537 884	2 178 819	4 512 139	1 841 710	31 070 552

Страновые и региональные риски

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

19. События после отчетной даты

Определением Арбитражного суда Костромской области от 8 февраля 2023 г. по делу № А31-4527/2022 утверждено мировое соглашение о расторжении концессионного соглашения от 28 июня 2019 г., заключенного между ПАО «ТГК-2», Администрацией городского округа города Костромы, Костромской областью, МУП г. Костромы «Городские сети».

В соответствии с условиями мирового соглашения концессионное соглашение расторгается с 1 мая 2023 г., объект соглашения должен быть возвращен до 1 мая 2023 г.

Руководитель ПАО «ТГК-2»

А.А. Симановский

Главный бухгалтер ПАО «ТГК-2»

29 марта 2023 г.



Ю.В. Иванова

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 64 листа(ов)