

КОПИЯ

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
за 2023 год

Март 2024 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 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	12
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	14



**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 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 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния на сопоставимые данные вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

В связи с тем, что Общество не завершило оценку первоначальной и расчетной стоимости финансового вложения в Группу Битар в сумме 7 900 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 и 2022 гг., отраженного по строке 1240 бухгалтерского баланса, мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предположений, использованных при определении его первоначальной и расчетной стоимости, а также отсутствия необходимости признания обесценения данного финансового вложения на 31 декабря 2021 и 2022 гг. 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. В связи с данным обстоятельством мы выразили мнение с оговоркой в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год модифицировано по причине влияния данного обстоятельства на сопоставимость показателей текущего периода и сопоставимых показателей.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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 этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 2 Раздела I Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в сумме 10 732 769 тыс. руб. в течение 2023 года, а краткосрочные обязательства организации превысили оборотные активы на 18 335 884 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г. меньше величины уставного капитала Общества. Как указано в пункте 2 Раздела I Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, эти события или условия, а также другие вопросы, изложенные в пункте 2 Раздела I Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2023 год (далее – «Годовой отчет»)

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

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

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

Ответственность руководства 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.



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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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, – Петров Константин Иванович.

Петров Константин Иванович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОПНЗ 21906109675)

29 марта 2024 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 2023 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. Питинская, д.6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

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

ООО "ЦАТР - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

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

Коды
0710001
31.12.2023
76535270
7606053324
35.30.1
1224732
384

ИНН

ОГРН/ОГРНИП

7709383532
102773707203

Код	Пояснение	Актив	на 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	6
		I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1110		Нематериальные активы	311 557	755 643	681 997
		в том числе	-	-	-
11101		нематериальные активы	226 861	352 288	367 205
11102	16	расходы на создание НМА	84 696	403 355	314 792
1120		Результаты исследований и разработок	-	-	-
1130		Нематериальные поисковые активы	-	-	-
1140		Материальные поисковые активы	-	-	-
1150	1	Основные средства	28 897 226	29 227 499	30 024 359
		в том числе			
11501		основные средства	24 631 410	25 022 418	26 016 519
11502		незавершенное строительство и оборудование к установке	4 038 297	3 922 766	3 670 729
11503		долгосрочные ремонты и ревизии	227 519	282 315	337 111
1160		Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1170	3	Финансовые вложения	697 783	2 815 308	2 777 377
		в том числе			
11701	3	инвестиции в дочерние и зависимые общества	429 273	349 178	351 182
11702		инвестиции в другие организации	-	-	-
11703		прочие долгосрочные финансовые вложения	268 510	2 466 130	2 426 195
1180	13	Отложенные налоговые активы	3 959 169	3 047 624	2 192 856
1190		Прочие внеоборотные активы	747 904	924 594	986 412
		в том числе			
11901		авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	41 747	192 942	155 342
		в том числе авансы выданные дочерним и зависимым обществам и т.п.	13 435	9 351	19 767
11902		запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	356 360	389 839	496 526
11903	2	прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной	349 797	341 813	334 544
11904		ИТОГО по разделу I	34 613 639	36 770 668	36 663 001
		II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
1210		Запасы	1 639 689	1 677 844	1 693 598
		в том числе			
12101		сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 552 119	1 570 127	1 603 204
12102		готовая продукция и товары для перепродажи	155	2 920	2 577
12103		расходы будущих периодов	84 165	101 428	85 031
12104		прочие запасы и затраты	3 250	3 369	2 786
1220		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	56 702	43 188	76 034
1230	4	Дебиторская задолженность	8 787 703	9 117 919	9 116 286
		в том числе			
12301		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	405 496	1 128 869	1 105 878
		в том числе			
12302		покупатели и заказчики	15 200	21 440	-
12304		из них	-	-	-
12305		покупатели электроэнергии и мощности	-	-	-
12306		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	15 200	21 440	-
12307		прочие покупатели	-	-	-
12308		векселя к получению	-	-	-
12309		задолженность дочерних и зависимых обществ	16 362	1 107 429	1 105 289
12310		авансы выданные	-	-	-
12311		расчеты по лизинговым операциям	-	-	-
12312		прочие дебиторы	373 934	-	589
12313		Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	8 382 207	7 989 050	8 010 408
		в том числе			
12314		покупатели и заказчики	5 580 223	5 156 697	5 009 098
12317		из них	-	-	-
12318		покупатели электроэнергии и мощности	1 179 666	996 973	1 090 516
12319		покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	4 120 874	3 828 765	3 666 629
12320		прочие покупатели	279 683	330 959	251 953
12321		векселя к получению	-	-	-
12322		задолженность дочерних и зависимых обществ	443 228	456 373	490 474
12323		задолженность участников по взносам в уставный капитал	-	-	-
12324		авансы выданные	119 369	127 562	147 805
12325		расчеты по лизинговым операциям	21	21	44 792
12326		прочие дебиторы	2 239 366	2 248 397	2 318 239
		в том числе			
12327		пенни, штрафы, неустойки по договорам	342 167	104 304	29 807
12328		переплата по налогам	8 421	1 025	1 257
12329		переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	9	-	-
12331		другие дебиторы	1 888 769	2 143 068	2 287 175
1240	3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	46 132	7 900 000	7 900 000
		в том числе			
12401		займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	-	-	-
12402		прочие краткосрочные финансовые вложения	46 132	7 900 000	7 900 000
1250	5	Денежные средства и денежные эквиваленты	687 471	197 409	348 634
1260		Прочие оборотные активы	-	-	-
1270	6	Активы для продажи	1 061 075	1 071 830	1 064 438
1280		Итого по разделу II	12 278 772	20 008 190	20 198 990
1600		БАЛАНС	46 892 411	56 778 858	56 861 991

		Полгода	на 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 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	10 493 023	10 498 170	10 506 900
1350		Добавочный капитал (без переоценки)	6 414 537	6 414 537	6 414 537
1360		Резервный капитал	540 076	540 076	528 206
		в том числе	-	-	-
13601		резервы, образованные в соответствии с законодательством	528 837	528 837	516 967
13602		резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	11 239	11 239	11 239
1370		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(23 062 562)	(12 334 940)	(11 641 284)
1380		Итого по разделу III	9 134 128	19 866 897	20 557 413
		IV. ДОЛГΟΣРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1410	8	Заемные средства	-	4 519 449	3 368 276
1420	13	Отложенные налоговые обязательства	4 476 668	4 550 464	3 844 946
1430		Оценочные обязательства	-	-	-
1440		Расчеты по лизинговым операциям	-	-	-
1450	10	Прочие обязательства	2 666 959	4 013 219	4 939 070
		в том числе	-	-	-
1451		поставщики и подрядчики	2 333 771	3 500 656	4 459 541
1452		прочие кредиторы	330 232	509 993	479 529
		задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	2 956	2 570	-
1460		Итого по разделу IV	7 143 627	13 083 132	12 152 292
		V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
1510	8	Заемные средства	11 364 733	6 848 827	5 515 250
1520	10	Кредиторская задолженность	16 144 768	15 689 057	17 016 278
		в том числе	-	-	-
15201		поставщики и подрядчики	10 117 309	8 884 652	9 918 590
15202		задолженность перед персоналом организации	199 986	178 815	174 470
15203		задолженность перед государственными внебюджетными фондами	293 731	434 147	168 363
15204		задолженность по налогам и сборам	713 339	766 778	764 250
15205		прочие кредиторы	3 873 461	4 559 625	4 830 224
15206		векселя к уплате	-	-	-
15207		авансы полученные	510 545	435 412	396 462
15208		задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	436 397	429 628	543 106
15209		расчеты по лизинговым операциям	-	-	220 813
15210		задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
1530		Доходы будущих периодов	13 754	15 566	17 379
1540	9	Оценочные обязательства	3 091 401	1 275 379	1 603 379
1550		Прочие обязательства	-	-	-
1560		Итого по разделу V	30 614 656	23 828 829	24 152 286
1700		БАЛАНС	46 892 411	56 778 858	56 861 991

Руководитель

Ю.В.Иванова

(по доверенности № 76 АБ 231/806 от 11.08.2023 г.)

29 марта 2024 г.



Начальник управления продаж и финансовых результатов

М.В.Гусева

(по доверенности № 751-23 от 02.08.2023 г.)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь - декабрь 2023 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

31.12.2023

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	45 276 608	41 860 080
	в том числе от продажи:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2111	19 432 741	17 737 164
	электроэнергии на розничном рынке	2112	612 978	579 461
	теплоэнергии	2113	23 154 740	21 512 158
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	2 071 390	2 023 179
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2116	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2118	4 759	8 118
11	Себестоимость	2120	(41 087 315)	(38 764 094)
	в том числе проданных:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2121	(15 418 268)	(14 376 524)
	электроэнергии на розничном рынке		(425 534)	(378 070)
	теплоэнергии	2123	(23 462 917)	(22 402 082)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(1 777 119)	(1 601 537)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2126	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2128	(3 477)	(5 881)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 189 293	3 095 986
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 189 293	3 095 986
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	74 754	100 007
	Проценты к уплате	2330	(1 884 906)	(1 649 388)
12	Прочие доходы	2340	1 571 072	2 119 176
12	Прочие расходы	2350	(15 358 537)	(3 294 634)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(11 408 324)	371 147
13	Налог на прибыль	2410	664 571	(207 403)
13	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(304 805)	(236 431)
13	отложенный налог на прибыль	2412	969 376	29 028
	Прочее	2460	10 984	(78 251)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(10 732 769)	85 493
	СПРАВОЧНО.			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	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	-	-
14	Совокупный финансовый результат периода	2500	(10 732 769)	85 493
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,00736)	0,00006
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

Ю. В. Иванова

(по доверенности № 76 АБ 23/1806 от 11.08.2023 г.)

Начальник управления продаж и финансовых результатов

М. В. Гусева

(по доверенности № 751-23 от 02.08.2023 г.)

29 марта 2024 г.



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

за 2023 год

Организация ПАО "ТГК-2"

Идентификационный номер налогоплательщика

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

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

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКФС/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710004

31.12.2023

76535270

7606053324

35.30.1

12247/32

384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	14 749 054	-	16 921 437	528 206	(11 641 284)	20 557 413
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	85 493	85 493
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	85 493	85 493
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
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	-	-	-	-	(776 009)	(776 009)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	(776 009)	(776 009)
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	(8 730)	-	8 730	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	11 870	(11 870)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	14 749 054	-	16 912 707	540 076	(12 334 940)	19 866 897
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
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	-	-	-	-	(10 732 769)	(10 732 769)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(10 732 769)	(10 732 769)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
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	(5 147)	-	5 147	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	14 749 054	-	16 907 560	540 076	(23 062 562)	9 134 128

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего		23 203 747	85 493	(776 009)	22 513 231
до корректировок	3400				
корректировка в связи с:	3420	2 646 334	-	-	2 646 334
исправлением ошибок	3500	20 557 413	85 493	(776 009)	19 866 897
после корректировок					
в том числе:					
Добавочного капитала:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3422	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	9 147 882	19 882 463	20 574 792

Руководитель

Иванова Ю.В.

(по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11.08.2023 г.)

Начальник управления продаж и финансовых результатов

Гусева М.В.

(по доверенности № 751-23 от 02.08.2023 г.)

29 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 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

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710005

31.12.2023

76535270

7606033324

35.30.1

12247/32

384

Единица измерения: тыс. руб.

Раздел III Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
15	Движение денежных средств по текущей деятельности			
	Поступило денежных средств - всего	4110	44 919 712	41 428 480
	в том числе:			
	поступления от продажи покупателям (заказчикам) электрической энергии и мощности, тепловой энергии и теплоносителя, прочих товаров, работ, услуг	4111	39 001 681	36 149 293
	поступления арендных платежей, комиссионных и иных аналогичных платежей от перепродажи финансовых вложений	4112	20 492	20 536
	поступления от дочерних и зависимых обществ по текущей деятельности	4113	-	-
	прочие поступления средств по текущей деятельности	4115	3 573 610	3 551 502
		4119	2 323 929	1 707 149
	Платежи - всего	4120	42 817 245	42 785 773
	в том числе:			
	на оплату товаров, работ, услуг (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги)	4121	25 950 305	25 969 617
	на оплату труда работников организации	4122	4 044 798	3 838 635
	на выплату процентов по долговым обязательствам (за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива)	4123	1 866 811	1 629 174
	налоги на прибыль организаций	4124	668 579	297 401
15	на расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	4125	1 666 578	1 189 936
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по текущей деятельности	4127	1 355 743	1 602 214
	прочие платежи по текущей деятельности	4129	7 264 431	8 258 796
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 102 467	(1 357 293)
15	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	117 027	227 263
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (объектов основных средств и иного имущества)	4211	-	4 884
	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	117 027	220 660
	дивиденды, проценты по финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	поступления от дочерних и зависимых обществ	4216	-	1 670
	прочие поступления по инвестиционной деятельности	4219	-	49
	Платежи - всего	4220	1 612 986	1 226 140
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	1 329 671	936 186
	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
15	на уплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов	4224	13 419	1 733
	платежи юридическим лицам, оказывающим значительное влияние на Общество, по инвестиционной деятельности	4225	-	-
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по инвестиционной деятельности	4226	244 661	263 767
	на прочие платежи по инвестиционной деятельности	4229	25 235	24 444
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 495 959)	(998 877)

	Денежные потоки от финансовых операций			
15	Поступления - всего	4310	11 845 284	8 000 589
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	11 845 284	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 и зависимых обществ по финансовой деятельности	4316	-	-
	прочие поступления	4319	-	589
		4320	11 961 730	5 795 644
15	Платежи - всего			
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия)			
	организации или их выхода из состава участников	4321	-	-
	на выплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов (без процентов)	4323	11 848 827	5 512 688
	расчеты с юр.лицами, оказывающим значительное влияние на Общество по финансовой деятельности	4324	22 597	30 494
		4325	8 705	19 079
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по финансовой деятельности	4329	81 601	233 383
	прочие платежи			
5	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(116 446)	2 204 945
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	490 062	(151 225)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	197 409	348 634
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	687 471	197 409
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Ю. В. Иванова

(по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11.08.2023 г.)



Начальник управления продаж и финансовых результатов

М. В. Гусева

(по доверенности № 751-23 от 02.08.2023 г.)

29 марта 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2023 год**

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

Наименование показателя	Код	Год	Изменения за период					На конец года	
			Поступило	Выбыло	Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка первоначальной стоимости	Переоценка амортизации и убытки от обесценения	Первоначальная стоимость
Нематериальные активы	5100	2023							
	5110	2022							
в том числе:									
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	5101	2023	81 651	-	(37 564)	-	-	-	507 965
	5111	2022							609 437
Прочие	5109	2023	75 939	-	(34 460)	-	-	-	507 965
	5119	2022	28 940	-	(4 379)	-	-	-	183
					(9 397)	-	-	-	183 306
									(281 104)
									(257 149)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя		Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего					
в том числе: Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных		5120	507 965	609 437	580 497
прочие		5121	507 782	426 131	426 131
		5122	183	183 306	154 366

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Год	На начало года				Изменения за период						На конец года	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Изменение УП ФСБУ 25/2018 6/2020	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации, включая обесценения	Начислено/обесценено, включая передачу из состава НДС	Переводы между группами		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства	5200	2023	54 675 676	(29 653 258)	-	1 679 333	(215 657)	55 429	(1 904 466)	(5 697)	-	-	56 139 352	(31 507 942)
	5210	2022	52 935 237	(26 918 718)	(938 045)	1 354 440	(192 054)	40 178	(1 829 802)	(6 870)	-	-	54 675 676	(29 653 258)
в том числе														
Машин и оборудование	5201	2023	20 155 533	(12 088 029)	-	569 297	(30 162)	24 257	(798 785)	(33)	-	-	20 681 545	(12 862 590)
	5211	2022	19 722 733	(10 283 314)	(1 076 643)	460 473	(27 673)	27 148	(754 928)	(292)	-	-	20 155 533	(12 088 029)
Сооружения и передаточные устройства	5202	2023	18 300 486	(11 332 454)	-	1 069 392	(6)	2	(750 578)	(5 697)	-	-	19 379 656	(12 088 727)
	5212	2022	17 465 678	(11 677 070)	1 056 952	839 283	(4 475)	3 799	(709 557)	(6 578)	-	-	18 300 486	(11 332 454)
Здания	5203	2023	14 323 411	(6 084 968)	-	33 036	(8 224)	4 731	(290 349)	33	-	-	14 351 562	(6 370 553)
	5213	2022	14 325 181	(4 866 426)	(922 037)	7 496	(9 266)	7 971	(304 476)	-	-	-	14 323 411	(6 084 968)
Земельные участки и объекты природопользования	5204	2023	1 241 054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 241 054	-
	5214	2022	1 241 054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 241 054	-
Транспортные средства	5205	2023	143 556	(70 433)	-	246	(30)	28	(14 040)	-	-	-	143 772	(84 445)
	5215	2022	135 279	(70 603)	11 922	9 174	(897)	267	(12 519)	-	-	-	143 556	(70 433)
Другие виды основных средств	5206	2023	45 862	(31 301)	-	-	(782)	782	(2 060)	-	-	-	45 080	(32 579)
	5216	2022	45 312	(21 305)	(8 239)	783	(233)	233	(1 990)	-	-	-	45 862	(31 301)
ППА	5207	2023	465 774	(46 073)	-	7 362	(176 433)	25 679	(48 654)	-	-	-	296 083	(69 048)
	5208	2022	-	-	-	37 232	(149 310)	259	(46 332)	-	-	-	465 774	(46 073)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменение обесценен ия ФСБУ 26/2020	Изменения за период					На конец периода			
			Стоимость незавершен- ных капитальных вложений	Обеспе- чение		Затраты за период	Списано, реализовано	Принято к учету в качестве ОС	Принято к учету в качестве НМА	Оборот между группами (внутри)	Начислено /восстановлено обесценения, включая перевод в состав ОС	Прочее выбытие	Стоимость незавершен- ных капитальных вложений	Обесце- нение
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, нематериальных активов	5240	2023	4 676 837	(350 716)	—	1 923 424	(315 690)	(1 651 767)	(157 590)	—	3 770	(5 275)	4 469 939	(346 946)
	5250	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)
	в том числе:													
	5241	2023	4 247 571	(349 841)	—	1 642 008	(314 713)	(1 651 767)	(75 939)	286 944	9 095	(3275)	4 128 829	(340 746)
	5251	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)
незавершенные вложения в нематериальные активы	5242	2023	142 856	—	—	23 491	—	—	(81 651)	—	—	—	84 696	—
	5252	2022	121 080	—	—	21 776	—	—	—	—	—	—	142 856	—
	5243	2023	286 410	(875)	—	257 925	(977)	—	—	(286 944)	(5 325)	—	256 414	(6 200)
	5253	2022	51 706	—	(1 216)	297 176	(214)	—	—	(62 257)	341	(1)	286 410	(875)

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

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе:	5260	1 068 154	767 220
Машины и оборудование	5261	216 473	144 326
Сооружения и передаточные устройства	5262	850 069	618 218
Здания	5263	1 612	4 676
Прочее	5264	—	—
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	5270	74	10 415

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	5280	67 181	107 715	106 365
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (остаточная стоимость)	5282	28 849	32 846	4 257 097
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость согласно договорам)	5283	4 143 655	4 180 423	4 331 692
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации (остаточная стоимость)	5284	1 109 295	1 198 004	1 065 269
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	5285	112 248	101 923	102 587
Основные средства, переданные в залог (залоговая стоимость)	5286	19 966 119	19 966 369	16 481 950

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Год	На начало года		Изменение за период				На конец года					
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов	(Убытки от обесценения) / восстановление обесценения	Перевод (из долгосрочные вложения)/из кратко- в долгосрочные вложения	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв)		
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка							
Долгосрочные – всего	5301	2023	6 432 892	(3 617 584)	259 696	-	-	(10 246 100)	7 868 879	-	14 561 467	(13 863 684)		
	5311	2022	6 393 961	(3 616 584)	220 726	-	-	(1 000)	(15 254)	-	6 432 892	(3 617 584)		
в том числе:														
Доли в уставных капиталах других организаций	5302	2023	3 966 762	(3 617 584)	-	-	-	(7 819 905)	7 900 000	-	11 866 762	(11 437 489)		
	5312	2022	3 967 766	(3 616 584)	-	-	(1 004)	(1 000)	-	-	3 966 762	(3 617 584)		
	5304	2023	39 935	-	259 696	-	-	-	(31 121)	-	268 510	-		
	5314	2022	-	-	220 726	-	(165 337)	-	(15 254)	-	39 935	-		
Займы	5303	2023	2 426 195	-	-	-	-	(2 426 195)	-	-	2 426 195	(2 426 195)		
	5313	2022	2 426 195	-	-	-	-	-	-	-	2 426 195	-		
Краткосрочные – всего	5305	2023	8 030 000	(130 000)	15 011	-	11 673	130 000	(7 868 879)	-	46 132	-		
	5315	2022	8 030 000	(130 000)	17 524	-	14 950	-	15 254	-	8 030 000	(130 000)		
в том числе:														
Доли в уставных капиталах других организаций	5305	2023	7 900 000	-	-	-	-	-	(7 900 000)	-	-	-		
	5315	2022	7 900 000	-	-	-	-	-	-	-	7 900 000	-		
	5307	2023	-	-	15 011	-	-	-	31 121	-	46 132	-		
	5317	2022	-	-	17 524	-	-	-	15 254	-	-	-		
Займы	5306	2023	130 000	(130 000)	-	-	11 673	130 000	-	-	-	-		
	5316	2022	130 000	(130 000)	-	-	14 950	-	-	-	130 000	(130 000)		
Финансовых вложений – итого	5300	2023	14 462 892	(3 747 584)	274 708	-	11 673	(10 116 101)	-	-	14 607 600	(13 863 685)		
	5310	2022	14 423 961	(3 746 584)	238 250	-	14 950	(1 000)	-	-	14 462 892	(3 747 584)		

4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Год	На начало периода				Изменения за период				Оборот запасов между их группами		На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Корректировка входящего сальдо в соответствии с ФСБУ	Поступления и затраты	Выбыло	Убытки от снижения стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы – всего	5400	2023	1 732 543	(54 699)	–	23 360 577	(25 408 546)	27 848	(18 034)	–	–	–	1 684 574	(44 885)
	5420	2022	1 717 721	(24 123)	(49 090)	24 562 646	(24 498 734)	16	(30 592)	–	–	–	1 732 543	(54 699)
в том числе:														
Сырье материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023	1 624 826	(54 699)	–	24 704 187	(24 732 009)	27 848	(18 034)	–	–	–	1 597 004	(44 885)
	5421	2022	1 627 327	(24 123)	(49 090)	24 118 875	(24 072 278)	16	(30 592)	–	–	–	1 624 826	(54 699)
в том числе:														
Запасные части	54011	2023	169 843	(26 574)	–	263 318	(140 845)	1 712	(2 734)	(125 944)	–	–	166 372	(27 596)
	54211	2022	216 513	(24 123)	–	252 706	(139 410)	16	(2 467)	(159 966)	–	–	169 843	(26 574)
Прочие сырье и материалы	54012	2023	268 640	(28 125)	–	1 010 172	(1 160 867)	26 136	(15 300)	123 379	–	–	241 324	(17 289)
	54212	2022	412 223	–	(49 090)	963 344	(1 217 289)	–	(28 125)	159 452	–	–	268 640	(28 125)
Топливо технологическое – всего	5402	2023	1 186 343	–	–	23 430 697	(23 430 297)	–	–	2 565	–	–	1 189 308	–
	5422	2022	998 591	–	–	22 902 825	(22 715 579)	–	–	506	–	–	1 186 343	–
в том числе:														
Мазут	54021	2023	569 865	–	–	352 459	(197 714)	–	–	–	–	–	724 610	–
	54221	2022	659 827	–	–	333 663	(423 625)	–	–	–	–	–	569 865	–
Уголь	54022	2023	594 389	–	–	2 571 112	(2 708 784)	–	–	–	–	–	456 717	–
	54222	2022	173 684	–	–	3 143 275	(2 722 570)	–	–	–	–	–	594 389	–
Газ	54023	2023	–	–	–	20 426 522	(20 429 087)	–	–	2 565	–	–	–	–
	54223	2022	–	–	–	19 277 574	(19 278 080)	–	–	506	–	–	–	–
Торф	54024	2023	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	54224	2022	43	–	–	–	(43)	–	–	–	–	–	–	–
дизельное топливо	54025	2023	13 606	–	–	37 809	(43 434)	–	–	–	–	–	7 981	–
	54225	2022	160 173	–	–	67 242	(213 809)	–	–	–	–	–	13 606	–
Прочие виды топлива, щепы, дрова	54025	2023	8 483	–	–	42 795	(51 278)	–	–	–	–	–	–	–
	54225	2022	4 864	–	–	81 071	(77 452)	–	–	–	–	–	8 483	–
Товары в пути	54026	2023	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	54226	2022	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	2023	2 920	–	–	549 237	(552 002)	–	–	–	–	–	155	–
	5423	2022	2 577	–	–	312 289	(310 917)	–	–	(1 029)	–	–	2 920	–
Расходы будущих периодов	5404	2023	101 428	–	–	102 669	(119 932)	–	–	–	–	–	84 165	–
	5424	2022	85 031	–	–	127 793	(111 396)	–	–	–	–	–	101 428	–
Затраты по хранению топлива 2084	2084	2023	1 452	–	–	4 484	(2 686)	–	–	–	–	–	3 250	–
	2084	2022	2 786	–	–	2 809	(4 143)	–	–	–	–	–	1 452	–
Товары отгруженные 45	45	2023	1 917	–	–	880	(1 917)	–	–	–	–	–	–	–
	45	2022	–	–	–	–	–	–	–	1 037	–	–	1 917	–

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. запасы, находящиеся в залоге по договору, у Общества отсутствовали.

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	5610	32 040 840	30 198 782
Расходы на оплату труда	5620	3 475 585	3 332 205
Отчисления на социальные нужды	5630	1 055 467	997 835
Амортизация	5640	1 900 993	1 829 827
Прочие затраты	5650	2 614 430	2 405 445
Итого по элементам	5660	41 087 315	38 764 094
Изменение остатков	5670	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	41 087 315	38 764 094

6. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	31 декабря 2022 г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	31 декабря 2023 г.
Обязательства по оплате премий сотрудникам	5711	248 258	265 972	235 511	12 747	265 972
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников	5712	297 696	296 533	288 609	9 087	296 533
Оценочное обязательство по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств	5713	713 635	1 947 738	80 582	64 834	2 515 957
Резерв на выплату членам Совета директоров	5714	9 703	-	4 289	5 414	-
Резерв по утилизации запасов	5715	6 087	2 263	387	5	7 958
Обязательство по уплате налога на сверхприбыль	5716	-	9 962	4 981	-	4 981
Итого	5717	1 275 379	2 522 468	614 359	92 087	3 091 401

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

7. Государственная помощь

Наименование		Код	2023 г.	2022 г.
Получено бюджетных средств – всего		5900	4 596	2 001
в том числе:				
на текущие расходы			4 596	2 001

По состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. бюджетные кредиты на балансе Общества отсутствовали.



Руководитель  Ю.В. Иванова
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11.08.2023 г.)

Начальник управления продаж и
финансовых результатов  М.В. Гусева
(подпись) (расшифровка подписи)
(по доверенности № 751-23 от 02.08.2023 г.)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»
за 2023 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 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Информация об Обществе

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

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

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

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

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

Основными видами деятельности Общества являются производство электро- и теплоснабжения.

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

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 217 человек (на 31 декабря 2022 г. – 4 620 человек).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 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	Тенипская 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.

С 1 января 2023 г. по 13 августа 2023 г. должность Генерального директора Общества занимал Симановский Александр Александрович. С 14 августа 2023 г. до 31 декабря 2023 г. исполняющим обязанности Генерального директора Общества являлась Иванова Юлия Валентиновна.

На годовом Общем собрании акционеров ПАО «ТГК-2», состоявшемся 30 июня 2023 г., во исполнение определения Ленинского районного суда г. Ярославля от 28 июня 2023 г. по делу № 2-1709/2023 не подведены итоги по вопросу № 4 повестки дня «Об избрании членов Совета директоров ПАО «ТГК-2»», решение по данному вопросу не принято, новый персональный состав Совета директоров ПАО «ТГК-2» не избран.

Состав Правления Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

№	Ф.И.О.	Должность, место работы
1	Иванова Юлия Валентиновна	Главный бухгалтер ПАО «ТГК-2», заместитель Председателя Правления ПАО «ТГК-2», исполняющий обязанности Генерального директора ПАО «ТГК-2»
2	Серова Ольга Викторовна	Директор по энергосбытовой деятельности ПАО «ТГК-2»
3	Васильев Олег Юрьевич	Технический директор ПАО «ТГК-2»
4	Дьяконов Владимир Евгеньевич	Директор по ресурсобеспечению и логистике ПАО «ТГК-2»
5	Зварыч Ольга Владимировна	Директор по персоналу и административным вопросам ПАО «ТГК-2»
6	Пермякова Ольга Сергеевна	Директор по экономике и финансам ПАО «ТГК-2»
7	Царева Валентина Валерьевна	Директор по правовым вопросам ПАО «ТГК-2»
8	Корниенко Андрей Владимирович	И.о. директора по безопасности и режиму, начальник управления корпоративной защиты ПАО «ТГК-2»

Состав Ревизионной комиссии, избранный 30 июня 2023 г., по состоянию на 31 декабря 2023 г. является недействующим органом в связи с выбытием 4-х из 5-ти членов Ревизионной комиссии.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 29 марта 2024 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 2023 г. Общество заработало чистый убыток в размере 10 732 769 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. чистую прибыль – в размере 85 493 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 18 335 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 3 820 639 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 3 953 296 тыс. руб.).

При этом сальдо денежных потоков от операционной деятельности за 2023 год, составило 2 102 467 тыс. руб. (за 2022 год: (1 357 293) тыс. руб.).

В течение 2023 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 30 614 656 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. стоимость чистых активов Общества меньше величины уставного капитала.

По состоянию на отчетную дату Общество не исполнило условия ряда нефинансовых ковенантов, установленных кредитными договорами, в результате чего ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» имело право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по кредитам.

Обществом от ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» получено письмо о неприменении до 31 июля 2024 г. штрафных санкций за невыполнение нефинансовых ковенант на отчетную дату.

Руководство Общества предпринимает меры по предотвращению последствий нарушения пунктов кредитных договоров, в т.ч. восстановление корпоративного контроля (корпоративных органов управления).

Руководство ожидает, что Обществу удастся привлечь дополнительное финансирование на инвестиционные цели и расчеты с поставщиками природного газа, достичь соглашения о реструктуризации долгов с основными кредиторами, реализовать непрофильные активы. Обществом ведется работа по восстановлению контроля над зарубежными активами.

Таким образом, приведенные выше факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Общества в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 12 декабря 2023 г.), а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 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.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств;
- оценка обесценения финансовых вложений;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- другие аналогичные виды резервов.

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 89,6883 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2023 г. (на 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб., на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 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. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 «Учет финансовых вложений».

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».

8. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

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.

9. 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.

10. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

11. 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.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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.

12. 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.

13. 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.

14. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- здания от 4 до 10 лет;
- автотранспорт 10 лет.

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». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (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).

21. Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанного стандарта.

22. Изменение сравнительных показателей

Исправление ошибок

В связи с исправлением ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете за 2022 и 2021 годы, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

- создание резерва под обесценение финансового вложения в уставный капитал ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Это оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2022 и 2021 годы, как представлено в таблице ниже:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
2021 г.				
1170	Финансовые вложения	6 085 294	(3 307 917)	2 777 377
1180	Отложенные налоговые активы	1 531 273	661 583	2 192 856
1100	Итого по разделу I	39 309 335	(2 646 334)	36 663 001
1600	Баланс	59 508 325	(2 646 334)	56 861 991
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8 994 950)	(2 646 334)	(11 641 284)
1300	Итого по разделу III	23 203 747	(2 646 334)	20 557 413
1700	Баланс	59 508 325	(2 646 334)	56 861 991
2022 г.				
1170	Финансовые вложения	6 123 225	(3 307 917)	2 815 308
1180	Отложенные налоговые активы	2 386 041	661 583	3 047 624
1100	Итого по разделу I	39 417 002	(2 646 334)	36 770 668
1600	Баланс	59 425 192	(2 646 334)	56 778 858
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(9 688 606)	(2 646 334)	(12 334 940)
1300	Итого по разделу III	22 513 231	(2 646 334)	19 866 897
1700	Баланс	59 425 192	(2 646 334)	56 778 858

В расшифровке Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией. В связи с отраженными изменениями сумма базовой и разведенной прибыли (убытка) на одну акцию за 2022 год не изменилась.

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 2023 г. составили 227 519 тыс. руб., в т.ч. по Вологодской ТЭЦ – 42 187 тыс. руб., по Новгородской ТЭЦ – 185 332 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. составили 282 315 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. составили 337 111 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Земельные участки	1 233 061	1 233 061	1 233 061
Прочие объекты основных средств	7 993	7 993	7 993
Итого	1 241 054	1 241 054	1 241 054

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)	2023 г.	3 237 745	3 199	(149)	3 240 795
	2022 г.	3 389 486	–	(151 741)	3 237 745
Передаточные устройства	2023 г.	608 478	–	(2 258)	606 220
	2022 г.	608 478	–	–	608 478
Здания	2023 г.	200 845	–	(32 533)	168 312
	2022 г.	200 298	1 852	(1 305)	200 845
Прочие	2023 г.	133 355	1 031	(6 058)	128 328
	2022 г.	133 430	–	(75)	133 355
Итого	2023 г.	4 180 423	4 230	(40 998)	4 143 655
	2022 г.	4 331 692	1 852	(153 121)	4 180 423

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	2023 г.	10	65	–	(4)	71
	2022 г.	10	–	–	–	10
Передаточные устройства	2023 г.	20 392	550	(19 623)	(405)	914
	2022 г.	5 764	14 849	–	(221)	20 392
Машины и оборудование	2023 г.	14 301	–	(13 934)	(281)	86
	2022 г.	14 987	493	(24)	(1 155)	14 301
Здания	2023 г.	46 940	1 417	(7 133)	(1 529)	39 695
	2022 г.	59 152	109 218	(118 790)	(2640)	46 940
Прочие	2023 г.	26 072	363	–	(20)	26 415
	2022 г.	26 452	–	(370)	(10)	26 072
Итого	2023 г.	107 715	2 395	(40 690)	(2 239)	67 181
	2022 г.	106 365	124 560	(119 184)	(4 026)	107 715

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	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Добавочный капитал	—	—	958 204
Прочие доходы	—	—	—
Итого	—	—	958 204

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

Капитальные вложения

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сооружения	40 924	41 797	42 159
Здания	8 951	9 139	9 326
Передаточные устройства	3 061	3 851	3 878
Итого	52 936	54 787	55 363

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Тех. перевооружение СТЭЦ-1	2 825 608	2 564 286	2 467 422
Объекты ДПМ-2 г. Вологда	498 747	34 867	1 453
Строительство склада хранения изоляции трубопроводов СТЭЦ-1	154 253	149 374	149 602
Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7)*	28 595	25 166	350 893
Прочие**	615 790	1 149 073	1 016 151
Итого	4 122 993	3 922 766	3 985 521

* С учетом начисленного резерва на обесценение незавершенного строительства и оборудования на 31 декабря 2023 г. на 340 820 тыс. руб. (в т.ч. по объекту Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7) в сумме 11 562 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 2023 г. составила 84 696 тыс. руб., по состоянию 31 декабря 2022 г. составила 403 355 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 314 792 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 2023 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расходы будущих периодов по вспомогательным материалам длительного срока использования	164 205	136 502	103 914
Расходы по техприсоединению*	143 951	156 216	168 481
Программное обеспечение без исключительных прав	41 413	48 601	61 434
Прочие	228	494	715
Итого	349 797	341 813	334 544

* 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 2023 г. в сумме 2 426 195 тыс. руб., представляют собой:

- займ выданный ООО «Долговое агентство» в сумме 2 426 195 тыс. руб. На основании Решения Ленинского районного суда г. Ярославля от 14 июля 2023 г. по делу № 2-1709/2023 (вступило в законную силу 13 октября 2023 г.) об обращении в доход Российской Федерации акций ПАО «ТГК-2» в реестре акционеров 29 декабря 2023 г. произведен перевод акций Общества, принадлежащих ООО «Долговое агентство», на счет Российской Федерации лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) в размере 27%. В связи с обращением в доход Российской Федерации основного актива ООО «Долговое агентство» (акций ПАО «ТГК-2») создан резерв под обесценение.

Вложения в уставные капиталы

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	Доля	31 декабря 2023 г.			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
		Учетная стоимость	Резерв	Чистая балансовая стоимость	Чистая балансовая стоимость	
Участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ						
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	90,32	466 376	38 199	428 177	348 082	348 082
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
ООО «Рыбинская генерация»***	—	—	—	—	—	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	—	—	—
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	11 437 489	429 273	8 249 178	8 251 182

* На основании п. 37 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 сформирован резерв под обесценение финансового вложения.

** В течение двенадцати месяцев, окончившихся 31 декабря 2023 г., произошли следующие изменения в структуре Группы:

- 4 декабря 2023 г. Общество было уведомлено письмом TE-TO AD Skorje (TE-TO АД Скопье) о том, что в регистре акционеров Project Management Consulting Ltd (Проджект Менеджмент Консалтинг Лтд) отражена смена акционера; 6 июля 2023 г. Единственным директором Bitar Holdings Limited (Битар Холдингс Лимитед) заключена сделка, направленная на отчуждение в пользу третьего лица 100% акций Project Management Consulting Ltd (Проджект Менеджмент Консалтинг Лтд) и опосредовано 60% акций TE-TO AD Skorje (TE-TO АД Скопье), которыми владела компания Project Management Consulting Ltd (Проджект Менеджмент Консалтинг Лтд).
- 5 октября 2023 г. прекращено участие Bitar Holdings Limited (Битар Холдингс Лимитед) в компании N.E. Euro New-energy Development Ltd. (Н.Е. Евро Нью-энерджи Девелопмент Лтд.).
- В связи с данными негативными событиями Общество создало резерв в полной сумме финансового вложения в Группу Битар.

*** 23 декабря 2022 г. МИ ФНС № 7 по Ярославской области зарегистрирован переход права собственности на принадлежащую 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 и созданы адекватные резервы. По состоянию на 31 декабря 2023 г. резерв под обесценение стоимости долгосрочных финансовых вложений составляет 11 437 489 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 3 617 584 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 3 616 584 тыс. руб.).

4. Дебиторская задолженность

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

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ОАО «ЦФР»	461 939	491 830	517 062
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	357 739	359 545	354 402
МУП города Костромы «Городские сети»	277 159	747	724
ПАО «Костромская сбытовая компания»	227 713	147 395	165 079
МУП «Вологдагортеплосеть»	219 001	241 691	235 424
АО «Ярославские энергетические системы»	168 096	110 730	117 297
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	162 121	261 755	246 490
ПАО «ТНС энерго Ярославль»	90 738	82 428	72 260
ПАО «Дагестанская энергосбытовая компания»	78 504	78 504	86 063
АО «Управляющая организация многоквартирными домами Дзержинского района»	76 801	92 829	101 107
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Красноперкопского района»	22 146	38 731	167 500
ПАО «Мосэнергосбыт»	13 159	7 583	6 516

Одним из крупнейших дебиторов Общества по прочей деятельности является АО «АрхоблЭнерго», задолженность которого перед ПАО «ТГК-2» на 31 декабря 2023 г. составляет 1 192 327 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. составляет 1 057 394 тыс. руб. на 31 декабря 2021 г. – 1 132 786 тыс. руб.). Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г. произведено взыскание в судебном порядке всей непогашенной задолженности, часть из которой погашается в рамках мировых соглашений. 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 2023 год:

Наименование	Резерв на 31 декабря 2022 г.	Списано/ признано затрат за счет резерва	Восстанов- ление резерва	Начисление резерва	Резерв на 31 декабря 2023 г.
Покупатели и заказчики	(1 684 070)	107 410	138 032	222 342	(1 660 970)
Задолженность дочерних и зависимых обществ	(423 123)	–	–	863 808	(1 286 931)
Авансы выданные	(44 000)	1 215	–	2 543	(45 328)
Прочие дебиторы	(5 058 499)	408 537	48 171	85 023	(4 686 814)
Итого	(7 209 692)	517 162	186 203	1 173 716	(7 680 043)

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)

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Средства на расчетных счетах	680 513	190 500	293 609
Денежные переводы в пути	5 659	5 585	5 699
Средства на специальных счетах в банках	906	991	49 050
Средства в кассе	393	333	276
Итого	687 471	197 409	348 634

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. у Общества отсутствовали на балансе недоступные для использования денежные средства и денежные эквиваленты.

6. Активы для продажи

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2022 г. – 1 044 505 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 1 044 505 тыс. руб.), а также прочее имущество на сумму 16 570 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 27 325 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 19 933 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 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

Подведение итогов по вопросу о распределении прибыли (в том числе о выплате дивидендов по акциям) и убытков ПАО «ТГК-2» по результатам отчетного 2022 года повестки дня годового Общего собрания акционеров ПАО «ТГК-2», состоявшегося 30 июня 2023 г., не осуществлялось в связи с запретом Обществу с ограниченной ответственности ООО «Реестр-РН» учитывать при подсчете голосов на годовых, очередных и внеочередных общих собраниях акционеров ПАО «ТГК-2» голосов акционеров ПАО «ТГК-2» по вопросам принятия решений, указанных в Определении судьи Ленинского районного суда г. Ярославля Кутенева Л.С. от 28 июня 2023 г. по делу № 2-1709/2023, а также с запретом Общему собранию акционеров ПАО «ТГК-2» собираться и голосовать по вопросам принятия решений, указанных в том же Определении суда от 28 июня 2023 г. по делу № 2-1709/2023, в том числе по вышеуказанному вопросу.

8. Заемные средства

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2023 году составила 1 441 043 тыс. руб. и 13 419 тыс. руб. соответственно, а в 2022 году – 1 185 713 тыс. руб. и 1 731 тыс. руб. соответственно.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом по состоянию на 31 декабря 2023 г., составляют 5 707 716 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 5 653 000, на 31 декабря 2021 г. – указанные средства отсутствовали).

Кредиты и займы

Банк	Сумма на 31 декабря 2023 г.		Сумма на 31 декабря 2022 г.		Сумма на 31 декабря 2021 г.		Валюта кредита/займа	Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2023 г.)	Сроки погашения задолженности на 31 декабря 2023 г.
	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долгосрочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)			
Всего кредитов, в том числе:	—	11 364 733	4 519 449	6 848 827	3 368 276	5 512 688	—	—	—
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	—	2 838 473	4 519 449	6 848 827	3 368 276	5 512 688	Руб.	10%, ключевая ставка + 4,75%	2027 г.
АО МОСОВЛЕАНК	—	8 526 260	—	—	—	—	Руб.	ключевая ставка + 4,75%	2032 г.
Проценты, начисленные по кредитам и займам	—	—	—	—	—	2 562	—	—	—
Итого кредитов и займов	—	11 364 733	4 519 449	6 848 827	3 368 276	5 515 250	—	—	—

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не исполнило условия ряда нефинансовых ковенантов, установленных кредитными договорами с ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» и АО МОСОВЛЕАНК, в связи с чем остаток задолженности был отражен в составе краткосрочных.

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 2023 г. создан резерв на сумму 2 515 957 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 713 635 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 1 011 524 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 2023 г. будет использован в течение 2024 года.

Резервы на предстоящую оплату отпусков и премий работникам

Резерв в сумме 296 533 тыс. руб. создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 297 696 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 276 329 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года.

Резерв в сумме 265 972 тыс. руб. создан на выплату премии работникам, ведущим менеджерам и менеджерам, годовой премии по итогам 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 248 258 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 301 598 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года.

Резерв на выплату вознаграждений членам Совета директоров ПАО «ТГК-2» по состоянию на 31 декабря 2023 г. не создавался (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 9 703 тыс. руб., 31 декабря 2021 г. – 9 703 тыс. руб.).

Резерв по утилизации запасов по состоянию на 31 декабря 2023 г. создан в сумме 7 958 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 6 087 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 4 225 тыс. руб.). Руководство Общества ожидает, что резерв на 31 декабря 2023 г. будет использован в течение 2024 года.

Условные обязательства

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2023 г. выросла более, чем в два раза по сравнению с прошлым годом и составила 16%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 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.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

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, где возможно, 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 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран 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 проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию 2023 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 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 контролируемыми.

Кроме того, в 2023 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 («ДЕМРЕ»), 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.

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

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.

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

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Помимо упомянутых выше судебных исков, Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. По мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

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

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

19 октября 2016 г. ПАО «ТГК-2» и Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG) заключили Соглашение о платежной гарантии, по которому Общество поручается за исполнение всех обязательств ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) по кредитному договору с Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG). По состоянию на 31 декабря 2023 г. обязательства ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) перед Landesbank Berlin AG со сроком погашения до 2028 года составили 10 016 тыс. евро (993 508 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г.). По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) исполнило текущие обязательства перед Ландесбанк Берлин АГ (Landesbank Berlin AG).

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2023 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 107 378 тыс. долларов США (9 630 550 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2023 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 ряд условий договора займа, задолженность по которому составляет 19 654 183 тыс. руб., в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу.

13 октября 2021 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК». Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК». По состоянию на 31 декабря 2023 г. максимальный размер обязательств Общества по кредитному соглашению ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» составил 400 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 500 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательства	Залого-держатель	Сумма обязательства на 31 декабря 2023 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	11 364 733	Объекты ОС и НЗС	18 252 306	18 466 860	6 887 573
			Прочие имущественные права*	—	607 083	—
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании-поставщики газа	8 704 449	Объекты ОС и НЗС	3 290 099	2 513 165	(5 414 350)
Итого		20 069 182		21 542 405	21 587 108	1 473 223

* Включает имущество, принятое по договорам аренды.

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)
Итого		19 130 650		23 219 494	21 585 076	4 088 844

* Включает имущество, принятое по договорам аренды.

Поручительства и обеспечения, полученные Обществом

В 2023 году ООО «Долговое агентство», ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компаниями-нерезидентами выданы поручительства в счет обеспечения обязательств Общества перед ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» 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.;
- Кредитный договор № 0074-23-3-0 от 9 июня 2023 г.

Переданные в залог в счет обеспечения обязательств по указанным договорам акции ПАО «ТГК-2», принадлежащие ООО «Долговое агентство» и ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», с 29 декабря 2023 г. переведены на счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество).

Общая сумма обеспечиваемых обязательств ПАО «ТГК-2» по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 14 364 733 тыс. руб.

10. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по обязательствам по аренде:

Наименование	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе Прочих обязательств стр. 1452 «прочие кредиторы»)	202 812	196 469	—
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе Кредиторской задолженности стр. 15205 «прочие кредиторы»)	38 138	223 623	—
Итого	240 950	420 092	—

В составе задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2023 г. отражена задолженность ПАО «ТГК-2» по уплате НДС в сумме 595 364 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 477 848 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 517 518 тыс. руб.), по прочим налогам – 117 974 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 288 940 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 246 732 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 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «Газпром межрегионгаз Сыктывкар»*	4 459 466	4 187 396	5 159 162
ООО «Газпром межрегионгаз Ярославль»*	4 424 383	4 108 762	5 086 310
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»**	3 061 644	3 038 288	3 032 308
ООО «Газпром межрегионгаз Великий Новгород»	462 346	422 707	438 356
ООО «Транспортно-логистическая группа»	394 378	436 751	—
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	247 060	182 487	213 147
АО «Ярославские Энергетические Системы»	239 541	234 382	339 633
ООО «Газпром межрегионгаз Вологда»	206 048	222 258	205 189
ООО «ТЭПАК»	201 063	218 066	261 512
ООО «Сибэнергомаш – БКЗ»	148 681	111 845	70 020
ООО «НОВАТЭК-Кострома»	146 037	843 260	981 691
ОАО «Тверские коммунальные системы»	138 286	120 830	879 902
МУП г. Кострома «Городские сети»	102 145	340 807	233 793
ООО «Арктическая теплогенерирующая компания»	101 680	152 344	—
ОАО «СО ЕЭС»	70 685	131 025	238 512
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	65 174	140 916	240 331
ООО «Уральский ТурбоМеханик»	8 265	20 151	66 948
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Краснопереконского района»	470	20 110	93 174
ОАО «Управляющая организация многоквартирными домами Ленинского района»	62	84 229	84 289
АО «Уральский турбинный завод»	60	60	150 953
ООО «Миком-С»	—	—	374 036
ООО «СИБСУЛЬФУР»	—	—	60 120
ООО «КузбассПромЖелДор»	—	—	43 038

* С учетом соглашений о реструктуризации.

** Задолженность по Агентскому договору.

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	2023 г.	2022 г.
Расходы всего (строка 2120)	41 087 315	38 764 094
<i>в том числе:</i>		
Затраты на топливо	23 412 253	22 509 349
Оплата труда	3 475 585	3 332 205
Покупная теплоэнергия	2 427 994	2 074 307
Амортизация	1 900 993	1 829 827
Покупная электроэнергия и мощность	1 686 395	1 407 913
Затраты на транспортировку теплоэнергии	1 571 597	1 226 961
Сырье и материалы	1 218 107	1 166 861
Страховые взносы	1 055 467	997 835
Затраты на ремонт подрядным способом	1 037 465	862 594
Вода на технологические нужды	953 007	969 810
Услуги по деятельности рынка электроэнергии и мощности	368 803	320 721
Налоги, кроме налога на прибыль	357 681	358 685
Работы и услуги производственного характера	277 405	285 847
Услуги охраны	225 362	200 383
Услуги коммунального хозяйства	113 328	103 372
Арендная плата	93 273	140 119
Прочие	912 600	977 305

12. Прочие доходы и расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы /	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
прочие расходы				
Доход/расход от возмещений по претензиям, пеням, штрафам, неустойкам и судебным издержкам по решению суда	634 475	(297 932)	398 037	(453 463)
Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	186 203	(1 173 716)	238 640	(543 709)
Уступка прав требования (цессия)	164 599	(164 599)	290 841	(153 974)
Продажа, выбытие, ликвидация, демонтаж, переоценка, списание, безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, ТМЦ	114 609	(605 130)	228 992	(194 287)
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	96 528	(81 364)	87 255	(110 378)
Восстановление/начисление резерва по оценочным обязательствам	92 082	(1 947 738)	357 163	(437 617)
Восстановление/создание резерва по обесценению финансовых вложений	80 096	(10 326 195)	—	(1 000)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Курсовые разницы и доходы/расходы от операций с иностранной валютой	65 709	(108)	663	(15 599)
Имущество в излишке по результатам инвентаризации	35 795	–	3 149	–
Восстановление/создание резерва по обесценению оборудования и запасов, незавершенного строительства, основных средств	30 567	(30 881)	10 479	(383 186)
Некомпенсируемые и неотделимые улучшения арендатору (после возврата имущества из аренды)	27 443	–	320 915	–
Страховое возмещение/расходы на добровольное страхование	267	(56 381)	60	(65 251)
Надбавки к пенсиям, пособия, компенсации, материальная помощь	–	(209 184)	–	(186 189)
Расходы по договору пожертвования, благотворительность	–	(1 069)	–	(71 428)
Расходы за предоставленные обеспечения	–	(152 938)	–	(149 180)
Услуги банков за расчетно-кассовое обслуживание	–	(3 589)	–	(16 705)
Продажа финансовых вложений	–	–	169 605	(199 319)
Прочие	42 699	(307 713)	13 378	(313 349)
Итого прочие доходы/расходы	1 571 072	(15 358 537)	2 119 176	(3 294 634)

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 за 2023 год, составил 304 805 тыс. руб. (за 2022 год – 236 431 тыс. руб.).

Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	(11 408 324)	371 147
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(2 281 665)	(74 229)
Постоянный налоговый расход	(1 617 094)	(133 174)
Амортизация основных средств	1 481	5 136
Реализация основных средств, прочего имущества	(189)	(9)
Расходы на благотворительные цели	(214)	(14 285)
Обесценение / дооценка фінвложений	(1 580 000)	–
Ликвидация основных средств, незавершенного строительства	(2 728)	(4 628)
Выплаты СД и ревизионной комиссии	(9 501)	(16 120)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(6 096)	(6 880)
Социальные выплаты сотрудникам и неработающим пенсионерам	(16 206)	(17 682)
Выплаты по решению суда	(2 881)	(2 519)
Обесценение НЗС	652	(67 741)
Прочий постоянный налоговый расход	(1 412)	(8 446)
Расход по налогу на прибыль	(664 571)	(207 403)

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	2023 г.	2022 г.
Вычитаемые временные разницы, в том числе:	4 538 381	16 395
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	496 238	231 985
Начисление/(восстановление) резервов под обесценение финансовых вложений	2 296 195	1 000

Виды доходов и расходов	2023 г.	2022 г.
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств по имущественным спорам	1 802 321	26 661
Накопленная переоценка ОС предыдущих периодов	(4 299)	(277 250)
Прочие вычитаемые временные разницы	(52 074)	33 999
Налогооблагаемая временная разница, в том числе:	308 499	128 745
Положительные курсовые разницы	(99 091)	(110 063)
Разницы в признании расходов на приобретение амортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете	(528 975)	(505 923)
Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета	55 695	(34 719)
Расходы на капитальный ремонт ОС (с 1 января 2022 г.)	(156 419)	(313 854)
Переоценка ОС	958 560	1 044 044
Прочие налогооблагаемые временные разницы	78 729	49 260
Итого временные разницы	4 846 880	145 140
Применимая ставка налога	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам через прибыль или убыток	969 376	29 028

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

Статья	1 января 2023 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в чистой прибыли или убытке	31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы	3 047 624*	918 816	(7 270)	3 959 169
Отложенные налоговые обязательства	(4 550 464)	50 560	23 236	(4 476 668)
Итого ОНА/ОНО	(1 502 840)	969 376	15 966	(517 499)

Статья	1 января 2022 г.	Влияние новых ФСБУ	Признано в прибыли или убытке	Признано в чистой прибыли или убытке	31 декабря 2022 г.
Отложенные налоговые активы	2 192 856*	931 151	(3 665)	(72 718)	3 047 624*
Отложенные налоговые обязательства	(3 844 946)	(739 934)	32 693	1 723	(4 550 464)
Итого ОНА/ОНО	(1 652 090)	191 217	29 028	(70 995)	(1 502 840)

* С учетом исправления ошибки прошлых периодов (подробнее в п. 20 раздела II настоящих Пояснений).

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	2023 г.	2022 г.
Чистый (убыток)/прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(10 732 769)	85 493
Базовый (убыток)/прибыль за отчетный год, тыс. руб.	(10 732 769)	85 493
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. штук	1 458 404 851	1 458 404 851
Базовый (убыток)/прибыль на обыкновенную акцию, руб.	(0,00736)	0,00006

15. Связанные стороны

На основании Решения Ленинского районного суда г. Ярославля от 14 июля 2023 г. по делу № 2-1709/2023 (вступило в законную силу 13 октября 2023 г.) об обращении в доход Российской Федерации акций ПАО «ТГК-2» в реестре акционеров Общества 29 декабря 2023 г. произведен перевод акций Общества на счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) в размере 59,8% от уставного капитала Общества (контрольный пакет).

Российская Федерация через государственные министерства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии (мощности), товаров, работ и услуг, расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии (мощности) с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

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	2023 г.	2022 г.
Дочерние общества	1 449 709	1 374 649
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	1 031 247	888 632
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	269 834	319 766
ООО «ТГК-2 Сервис»	116 341	106 529
ООО «Долговое агентство»	28 676	31 994
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	3 611	27 728
Совместные предприятия	202 580	190 107
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	202 580	190 107
Прочие связанные стороны	28 824	41 556
Итого	1 681 113	1 606 312

Прочие расходы:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Проценты за пользование денежными средствами	1 218	18 580
АО «ТЭЦ «Белый ручей»	1 218	—
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	—	18 580

Продажи связанным сторонам

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

Наименование связанной стороны	2023 г.	2022 г.
Дочерние общества	3 613 048	3 593 918
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	3 607 902	3 579 243
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	3 584	3 322
Прочие	1 562	11 353
Совместные предприятия	76 155	119 589
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	76 155	119 589
Итого	3 689 203	3 713 507

Займы и финансирование, предоставленные связанным сторонам

Наименование	2023 г.	2022 г.
Задолженность на 1 января	3 228 899	3 247 740
Выдано	—	—
Начислено процентов по займам	11 673	14 950

Наименование	2023 г.	2022 г.
Возвращено, в том числе	(7 603)	(18 841)
Сумма основного долга	—	—
Начисленные проценты	(7 603)	(18 841)
Начислен резерв по основному долгу	(2 426 195)	—
Начислен резерв по процентам	(790 412)	(14 950)
Задолженность на 31 декабря с учетом начисленных процентов	16 362	3 228 899

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	
	2023 г.	2022 г.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, в том числе:	342 586	291 941	22 179	14 891
краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	339 133	291 225	22 179	14 891
вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	3 454	716	—	—

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 2023 и 2022 годы

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности (4110 и 4120)				
Дочерние общества	3 560 173	3 527 345	(1 203 224)	(1 524 863)
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	3 559 929	3 524 351	(308 565)	(696 898)
АО «ТЭЦ «Белый ручей»	219	144	(21 213)	—
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	—	—	(1 132)	(32 767)
ООО «ТГК-2 Сервис»	—	—	(114 892)	(97 848)
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	—	—	(757 206)	(697 087)
ООО «Рыбинская генерация» (до 22 декабря 2022 г.)	—	2 825	—	—
Прочие	25	25	(216)	(263)
Совместные предприятия	13 437	24 157	(146 279)	(69 316)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	13 437	24 157	(146 279)	(69 316)
Прочие связанные стороны	—	—	(6 240)	(8 035)
Итого по текущей деятельности	3 573 610	3 551 502	(1 355 743)	(1 602 214)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (4210 и 4220)				
Дочерние общества	—	1 670	(244 661)	(263 767)
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	—	—	(204 151)	(183 644)
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	—	—	(40 511)	(73 110)
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	—	—	—	(7 013)
Прочие	—	1 670	—	—
Итого по инвестиционной деятельности	—	1 670	(244 661)	(263 767)
Движение денежных средств по финансовой деятельности (4310 и 4320)				
Дочерние общества	—	—	(8 705)	(19 079)
ООО «Долговое агентство»	—	—	(8 705)	(19 079)
Прочие связанные стороны	—	—	(22 597)	(30 494)
Итого по финансовой деятельности	—	—	(31 302)	(49 573)
Итого	3 573 610	3 553 172	(1 631 706)	(1 903 369)

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность с учетом предоставленного финансирования						Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
	Всего	Резерв	Всего	Резерв	Всего	Резерв			
I. Долгосрочная задолженность с учетом займов и предоставленного финансирования									
Дочерние общества	3 296 178	3 280 843	3 535 675	—	3 531 484	—	2 956	2 570	—
ООО «Долговое агентство»	3 296 178	3 280 843	3 303 781	—	3 322 622	—	—	—	—
Прочие	—	—	231 894	—	208 862	—	2 956	2 570	—
Итого долгосрочная задолженность	3 296 178	3 280 843	3 535 675	—	3 531 484	—	2 956	2 570	—
II. Краткосрочная задолженность									
Дочерние общества	882 726	433 312	881 547	423 124	918 688	423 124	375 993	374 978	521 195
ООО «Шарынская ТЭЦ»	423 124	423 124	423 124	423 124	423 124	423 124	10 802	11 457	12 273
ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	358 307	—	359 545	—	354 451	—	65 505	151 045	262 831
ООО «ТГК-2 Энергоремонт»	91 000	—	86 855	—	98 125	—	247 060	182 487	213 147
ООО «ТГК-2 Эксплуатация»	10 188	10 188	9 496	—	3 905	—	1 632	427	9 329
ООО «ТГК-2 Сервис»	—	—	102	—	83	—	29 517	29 562	20 271
ООО «Долговое агентство»	—	—	—	—	—	—	16 362	—	3 344
Прочие	107	—	2 425	—	39 000	—	5 115	—	—
Совместные предприятия	7 249	—	7 301	—	14 799	—	63 690	67 358	44 411
ООО «Хуалынь-Генинская ТЭЦ»	7 249	—	7 301	—	14 799	—	63 690	67 358	44 411
Прочие связанные стороны	—	—	40 799	13 703	82 518	—	—	4 388	757
Итого краткосрочная задолженность	889 975	433 312	929 647	436 827	1 016 005	423 124	439 683	446 724	566 363
Итого	4 186 153	3 714 155	4 465 322	436 827	4 547 489	423 124	442 639	449 294	566 363

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.

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 расторгнуто с 1 мая 2023 г., объект соглашения возвращен 30 апреля 2023 г.

В связи с этим 30 апреля 2023 г. созданные в рамках данного концессионного соглашения и введенные в эксплуатацию объекты, а также расходы по созданию и/(или) реконструкции объекта концессионного соглашения, не введенные в эксплуатацию, учитываемые ранее в составе статьи «Нематериальные активы» Бухгалтерского баланса в общей сумме 513,612 тыс. руб., были списаны и отражены по статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Доходы от реализации тепловой энергии и горячего водоснабжения, полученные в рамках концессионного соглашения, связанные с увеличением числа потребителей, в 2023 году составили 383 211 тыс. руб. (в 2022 году в сумме 670 865 тыс. руб., в 2021 году в сумме 675 915 тыс. руб. без НДС). Данные доходы отражены по строкам 2113 и 2115 в сумме 378 452 тыс. руб. и по строке 2118 в сумме 4 759 тыс. руб. Отчета о финансовых результатах. (в 2022 году в сумме 662 746 тыс. руб. и 8 118 тыс. руб., в 2021 году в сумме 667 287 тыс. руб. и 8 629 тыс. руб. соответственно).

В производстве Арбитражного суда Костромской области находится дело А31-10737/2023 по исковому заявлению ПАО «ТГК-2» о взыскании с Администрации г. Костромы суммы некомпенсированных расходов, произведенных в рамках концессионного соглашения, в размере 378 730 тыс. руб.

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».

2023 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	11 528 327	20 540 139	2 637 310	4 510 772	6 051 052	9 008	45 276 608
В т.ч. электроэнергия и мощность	3 731 879	9 925 958	1 435 321	1 541 391	3 411 170	—	20 045 719
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	7 080 900	9 867 019	1 124 015	2 912 833	2 174 732	—	23 159 499
прочие	715 548	747 162	77 974	56 548	465 150	9 008	2 071 390
Расходы	(10 685 899)	(17 796 117)	(2 516 013)	(4 535 033)	(5 549 502)	(4 751)	(41 087 315)
В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА	(470 678)	(598 970)	(214 871)	(175 186)	(378 834)	(62 454)	(1 900 993)
Сальдо по процентам	(529 469)	(555 146)	(237 196)	(146 641)	(313 345)	(28 355)	(1 810 152)
Сальдо по прочим доходам/расходам (в т.ч. Доходы от участия в других организациях)	(564 565)	(304 677)	(19 169)	(883 956)	(30 476)	(11 984 622)	(13 787 465)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(251 605)	1 884 199	(135 068)	(1 054 858)	157 727	(12 008 719)	(11 408 324)
Активы	11 029 281	15 211 842	5 290 148	4 500 492	5 569 331	5 291 317	46 892 411
Обязательства	9 589 558	12 320 128	3 424 446	3 111 184	3 204 536	6 108 431	37 758 283
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	1 428 309	3 364 574	383 629	(1 230 102)	570 812	(2 414 755)	2 102 467
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(232 269)	(591 332)	(325 116)	(308 981)	(52 810)	14 549	(1 495 959)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(497 462)	580 777	38 114	353 207	(856 867)	265 785	(116 446)

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	(208 038)	(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

18. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным и другим рискам.

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

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

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

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.):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы, деноминированные в долларах США	333 630	231 894	244 700
Активы, деноминированные в евро	–	2 270	2 522
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	–	18 077
Обязательства, деноминированные в евро	5 110	–	2 198
Нетто-величина риска	338 740	234 164	267 497

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

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

	Изменение курса валюты, %	Влияние на (убыток)/прибыль до налогообложения в случае (укрепления курса рубля) / снижения курса рубля
2023 г.		
Доллар США	(21,58%)	65 008/(65 008)
Евро	(23,73%)	592/(592)
Итого		65 600/(65 600)
2022 г.		
Доллар США	5,62%	15 137/(15 137)
Евро	11,12%	202/(202)
Итого		15 339/(15 339)

	Изменение курса валюты, %	Влияние на (убыток)/прибыль до налогообложения в случае (укрепления курса рубля) / снижения курса рубля
2021 г.		
Доллар США	(0,56%)	474/(474)
Евро	7,87%	129/(129)
Итого		603/(603)

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.

Влияние на прибыль Общества до налогообложения изменения процентных ставок представлено ниже:

	Изменение процентных ставок, %	Влияние на (убыток)/прибыль до налогообложения в случае (повышения процентных ставок) / снижения процентных ставок
2023 г.	3%/(3%)	(249 074)/ 249 074
2022 г.	4%/(4%)	(42 264)/42 264

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 выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

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

Подверженность кредитному риску

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

Наименование	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность (без учета авансов выданных)	8 668 334	8 990 357	8 968 481
Денежные средства	687 471	197 409	348 634
Итого	9 355 805	9 187 766	9 317 115

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.

31 декабря 2023 г.	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 2023 г. Информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства»	11 364 733	—	—	—	11 364 733
Кредиторская задолженность (с учетом НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность» (без учета авансов полученных)	15 634 223	1 268 744	1 364 560	33 655	18 301 182
Итого	26 998 956	1 268 744	1 364 560	33 655	29 665 915

31 декабря 2022 г.	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» (без учета авансов полученных)	15 253 645	1 378 819	2 542 690	91 710	19 266 864
Итого	22 102 472	2 178 819	4 512 139	1 841 710	30 635 140

31 декабря 2021 г.	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, в том числе начисленные проценты по состоянию на 31 декабря 2021 г. Информация раскрыта в Примечании 8 Раздела III «Заемные средства»	5 515 250	848 827	2 059 725	459 724	8 883 526
Кредиторская задолженность (с учетом НДС) Информация раскрыта в Примечании 10 Раздела III «Кредиторская задолженность» (без учета авансов полученных)	16 619 816	1 237 461	3 701 609	–	21 558 886
Итого	22 125 066	2 086 288	5 761 334	459 724	30 442 412

Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. 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.

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

На основании Решения Ленинского районного суда г.Ярославля от 14 июля 2023 г. по делу № 2-1709/2023 (вступило в законную силу 13 октября 2023 г.) об обращении в доход Российской Федерации акций ПАО «ТГК-2» в реестре акционеров 19 января 2024 г. произведен перевод акций Общества на счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество) в размере 23,5935%. Общее количество акций Общества, переведенных на счет Российской Федерации в лице Росимущества, составило 83,4%.

15 марта 2024 г. ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) произвело частично-досрочное погашение задолженности перед Landesbank Berlin AG в сумме 9 649 тыс. евро. Таким образом, размер обеспечиваемых Обществом обязательств (задолженность ТЕ-ТО АД Скопье (TE-TO AD Skopje) перед Landesbank Berlin AG) на 15 марта 2024 г. составила 367 тыс. евро (36 749 тыс. руб.).

Руководитель ПАО «ТГК-2»



Ю.В. Иванова
(по доверенности № 76 АБ 2311806 от 11.08.2023 г.)

Начальник управления продаж и
финансовых результатов ПАО «ТГК-2»

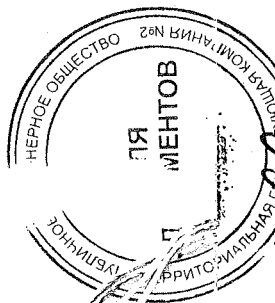
М.В. Гусева
(по доверенности № 751-23 от 02.08.2023 г.)

29 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 43 листа(ов)

Копия верна:
В настоящем документе пронумеровано,
пронумеровано и скреплено печатью
32 (тридцать две) листа
Корпоративный секретарь ПАО «ГМК-2»

М.П.



О. В. Дудникова