Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Томская Генерация»
за 2020 год

Февраль 2021 г.

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Томская Генерация»

Содержание **Стр.**

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Томская Генерация» за 2020 год:

- Бухгалтерский баланс 6
- Отчет о финансовых результатах 8
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 9

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Томская Генерация»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская Генерация» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о финансовых результатах за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

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

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

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

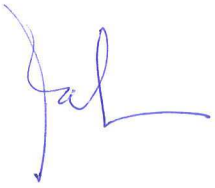
В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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



И.Е. Чиннова
Старший менеджер
ООО «Эрнст энд Янг»

10 февраля 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Томская Генерация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1155543012240.
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-т Кирова, д. 36.

Сведения об аудиторе

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

A member firm of Ernst & Young Global Limited

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2020 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31.12.2020
Организация **АО "Томская генерация"**	по ОКПО	25973134
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017373959
Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ/ОКФС	12267/16
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес) 634041, Томская обл., Томск г., Кирова пр-кт, дом № 36		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] Да [ ] Нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО «Эрнст энд Янг»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1027739707203

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (пересчитано)	На 31.12.2018 г. (пересчитано)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.3	**Нематериальные активы**	1110	68 918	73 328	61 592
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.4	**Основные средства в том числе:**	1150	6 522 182	6 686 951	6 876 582
п.4	Незавершенное строительство	1157	65 644	97 215	38 406
п.5	**Финансовые вложения**	1170	986 494	986 494	986 494
п.17	**Отложенные налоговые активы**	1180	-	-	-
п.9	**Прочие внеоборотные активы**	1190	171	-	-
	Итого по разделу I	1100	7 577 765	7 746 773	7 924 668
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.6	**Запасы**	1210	426 085	353 312	351 229
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 036	-	-
п.7	**Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:**	1230	480 960	425 397	524 601
п.7	Покупатели и заказчики	1231	468 004	410 139	514 263
п.7	Авансы выданные	1232	4 284	3 534	3 599
п.7	Прочие дебиторы	1235	8 672	11 724	6 739
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
п.8	**Денежные средства и денежные эквиваленты**	1250	2 876 315	3 465 656	2 763 658
п.9	**Прочие оборотные активы**	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	3 784 396	4 244 365	3 639 488
	БАЛАНС	1600	11 362 161	11 991 138	11 564 156

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г. (пересчитано)	На 31.12.2018 г. (пересчитано)
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), в том числе:	1310	2 800 000	2 800 000	2 800 000
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1312	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	(95 646)	(84 115)	(32 083)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 502 759	2 502 759	2 502 759
п.10	Резервный капитал	1360	55 384	55 384	35 247
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	954 496	810 476	895 733
	Итого по разделу III	1300	6 216 993	6 084 504	6 201 656
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.11	Заемные средства	1410	-	-	-
п.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	793 144	851 045	904 615
п.12	Оценочные обязательства	1430	438 415	378 089	293 389
п.13	Прочие обязательства	1450	1 917	3 196	1 283 142
	Итого по разделу IV	1400	1 233 476	1 232 330	2 481 146
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.11	Заемные средства	1510	-	-	-
п.13	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	3 887 647	4 674 304	2 878 986
п.13	Поставщики и подрядчики	1521	3 456 800	4 123 094	2 382 589
п.13	Задолженность перед персоналом	1522	241 894	248 788	250 024
п.13	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	21 356	33 411	25 342
п.13	Задолженность по налогам и сборам	1524	182 091	263 480	217 638
п.13	Авансы полученные	1525	1 624	1 195	109
п.13	Прочие кредиторы	1527	3 882	4 336	3 284
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.12	Оценочные обязательства	1540	24 045	-	2 368
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	3 911 692	4 674 304	2 881 354
	БАЛАНС	1700	11 362 181	11 991 138	11 564 156

Руководитель _____ О.А. Пелымский
(подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2021 г.

Генеральный директор
ООО "Интер РАО - Управление сервисами"
(на основании доверенности № 68 от 22.06.2020
и договора № 05.13.279.20 от 22.04.2020 г.) _____ М.Р. Евдокимова
(подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2021 г.

Отчет о финансовых результатах

за период с 01 января по 31 декабря 2020 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация Акционерное общество "Томская генерация"	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности Производство электрической и тепловой энергии	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Акционерное общество / частная	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020г.	За январь-декабрь 2019г. (пересчитано)
п.14	**Выручка**	**2110**	**6 815 020**	**7 390 577**
	в т.ч.:			
п.14	электроэнергии	2111	1 478 672	1 558 138
п.14	мощности	2112	1 334 382	1 914 572
п.14	теплоэнергии	2113	3 806 597	3 737 457
п.14	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2114	195 369	180 410
п.14	**Себестоимость продаж**	2120	(6 281 120)	(6 274 130)
	в т.ч.:	2121		
п.14	электроэнергии	2122	(1 359 442)	(1 643 931)
п.14	мощности	2123	(490 355)	(453 619)
п.14	теплоэнергии	2124	(4 248 609)	(3 998 045)
п.14	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(182 714)	(178 535)
п.14	**Валовая прибыль (убыток)**	2100	533 900	1 116 447
п.14	**Коммерческие расходы**	2210	(36 228)	(36 682)
п.14	**Управленческие расходы**	2220	(352 803)	(354 406)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	**144 869**	**725 359**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.15	**Проценты к получению**	2320	100 937	208 654
	Проценты к уплате	2330	-	-
п.16	**Прочие доходы**	2340	28 835	41 185
п.16	**Прочие расходы**	2350	(80 599)	(850 741)
п.17	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	2300	194 042	124 457
п.17	**Налог на прибыль**	2410	(49 947)	(189 978)
п.17	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(107 847)	(243 548)
п.17	отложенный налог на прибыль	2412	57 900	53 570
	Прочее	2460	(75)	401
	Чистая прибыль (убыток)	2400	144 020	(65 120)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2020г.	За январь-декабрь 2019г. (пересчитано)
	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	-	-
п.12	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	(11 531)	(52 032)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	132 489	(117 152)
п.18	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2900	0,00051	(0,00023)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, (руб.)	2910	-	-

Руководитель _____ О.А. Пелымский
(подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2021 г

Генеральный директор

ООО "Интер РАО-Управление сервисами"
(на основании доверенности № 88 от 22.06.2020
и договора № 05.13.278.20 от 22.04.2020 г.) _____ **М.Р. Евдокимова**
(подпись) (расшифровка подписи)

10 февраля 2021 г

Отчет об изменениях капитала
за 2020 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация: АО "Томская генерация"	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности: Производство электрической и тепловой энергии	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Акционерное общество / частная	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г.	3100	2 800 000	(-)	2 470 676	35 247	895 733	6 201 656
За 20 19 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
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	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(65 120)	(65 120)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(65 120 -)	(65 120)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-		-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	20 137	(20 137)	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	x	x	(52 032)	x	x	(52 032)
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г.	3200	2 800 000	(-)	2 418 644	55 384	810 476	6 084 504

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
За 20 20 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	144 020	144 020
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	144 020	144 020
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	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
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	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	(-)	-	x
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3360	x	x	(11 531)	x	x	(11 531)
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г.	3300	2 800 000	(-)	2 407 113	55 384	954 496	6 216 993

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.	Изменения капитала за 20 19 г.		На 31 декабря 20 19 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 661 617	(67 737)	-	6 593 880
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(459 961)	2 617	(52 032)	(509 376)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	6 201 656	(65 120)	(52 032)	6 084 504
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 323 611	(67 737)	(20 137)	1 235 737
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(427 878)	2 617	-	(425 261)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	895 733	(65 120)	(20 137)	810 476
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	(32 083)	-	(52 032)	(84 115)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	(32 083)	-	(52 032)	(84 115)

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
Чистые активы	3600	6 216 993	6 084 504	6 201 656

Руководитель _____ О.А. Гельмский
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.

Составил

Генеральный директор ООО "Интер РАО - Управление сервисами" (на основании доверенности № 88 от 22.06.2020 и договора № 05.13.278.20 от 22.04.2020 г.) _____ М.Р. Евлокимова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2020 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2020
Организация **АО "Томская генерация"**	по ОКПО	25973134		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7017373959		
Вид экономической деятельности **Производство электрической и тепловой энергии**	по ОКВЭД	35.11.1		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Акционерное общество / частная**	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	**4110**	**6 951 693**	**7 904 005**
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 760 958	7 478 892
в том числе от дочерних, зависимых, основных		3 930 955	4 028 695
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	8 177	8 439
в том числе от дочерних, зависимых, основных		1 269	1 704
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
НДС	4114	-	172 050
возврат налогов	4115	67 702	29 703
в том числе по налогу на прибыль	4115	66 978	29 000
договор уступки права (требований)	4116	-	-
от выдачи разрешений на подключение и выдачи технических условий (по тепловой энергии)	4117	-	-
прочие поступления	4119	114 856	214 921
в том числе от дочерних, зависимых, основных		90 573	50 763
Платежи - всего	**4120**	**(7 180 770)**	**(6 841 492)**
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 353 488)	(4 413 067)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(8 396)	(5 386)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 285 866)	(1 265 149)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(205 908)	(259 785)
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4125	(12 021)	(2 446)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(74)	(95)
иные налоги и сборы	4127	(72 244)	(100 025)
НДС	4128	(192 326)	(-)
прочие платежи	4129	(58 917)	(801 020)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(771 222)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(229 077)**	**1 062 513**

Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	**4210**	**798**	**6 960**
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	798	6 960
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других	4214	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
Существенные поступления от инвестиционной деятельности		-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	**4220**	**(361 062)**	**(367 475)**
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(361 062)	(367 475)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
в связи с выдачей разрешений на подключение и выдачей технических условий (по тепловой энергии)	4225	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(360 264)**	**(360 515)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	**4310**	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия, от продажи собственных акций, выкупленных у акционеров	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
в том числе от дочерних, зависимых, основных		-	-
Существенные поступления по финансовой деятельности (5% и более, раскрывается по каждому виду платежа)		-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 2020 год	За 2019 год
Платежи - всего	**4320**	(-)	(-)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату 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	4323	(-)	(-)
в том числе дочерним, зависимым, основным		(-)	(-)
Существенные платежи по финансовой деятельности (5% и более, раскрывается по каждому виду платежа)		(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	(589 341)	**701 998**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**3 465 656**	**2 763 658**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**2 876 315**	**3 465 656**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ О.А. Пелымский
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.

Составил:

Генеральный директор ООО "Интер РАО-Управление сервисами" (на основании доверенности № 88 от 22.06.2020 и договора № 05.13.278.20 от 22.04.2020 г.) _____ М.Р. Евдокимова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 10 " февраля 20 21 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	*ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ*	*2*
2.	*ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ*	*3*
3.	*НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ*	*12*
4.	*ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА*	*13*
5.	*ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ*	*15*
6.	*ЗАПАСЫ*	*16*
7.	*ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*17*
8.	*ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ*	*17*
9.	*ПРОЧИЕ АКТИВЫ*	*18*
10.	*УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ*	*18*
11.	*ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА*	*18*
12.	*ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА*	*18*
13.	*КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ*	*21*
14.	*РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА*	*23*
15.	*ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ*	*24*
16.	*ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ*	*24*
17.	*РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ*	*25*
18.	*ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ*	*27*
19.	*СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ*	*27*
20.	*УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ*	*31*
21.	*СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.*	*34*
22.	*ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ*	*34*
23.	*ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ*	*34*

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Томская генерация» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация» (далее – «Общество») за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей (тыс. руб.). Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Томская генерация»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Томская генерация»
Юридический адрес	Российская Федерация, 634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36
Место нахождения	Российская Федерация, 634041, г. Томск, пр. Кирова, д. 36
Телефон	8 (3822) 55-46-45

Общество создано 1 апреля 2015 г. в результате реорганизации АО «ТГК-11» на основании решения внеочередного собрания акционеров АО «ТГК-11» от 1 декабря 2014 г. в форме выделения.

Уставный капитал определен решением внеочередного собрания акционеров от 1 декабря 2014 г. и уставом Общества в размере 2 800 000 тыс. руб. и оплачен имуществом, переданным от АО «ТГК-11» в ходе реорганизации в форме выделения. Поскольку стоимость чистых активов Общества была больше величины уставного капитала, зафиксированного в решении, то разница была урегулирована показателями «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- производство и поставка электрической и тепловой энергии, мощности по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками, заключенными договорами и режимами работ;
- получение, поставка и перепродажа электрической энергии с оптового рынка и получение электроэнергии у производителей;
- ведение работ, обеспечивающих нормальную эксплуатацию энергетического оборудования;
- комплексное развитие энергосистемы посредством строительства, реконструкции и технического перевооружения.

Общество ведет свою деятельность в одном операционном сегменте, а именно, генерация электрической и тепловой энергии. Руководство оценивает результаты деятельности, производит инвестиции и принимает стратегические решения по результатам деятельности Общества в целом.

Численность работающих на 31 декабря 2020 г. сотрудников Общества составила 1 247 человек (на 31 декабря 2019 г. – 1 280 человек, на 31 декабря 2018 г. – 1 278 человек).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором. Генеральным директором является Пелымский Олег Анатольевич.

Решением годового Общего собрания акционеров АО «Томская генерация» от 15 мая 2020 г. избран Совет директоров в следующем составе (протокол ГОСА от 15 мая 2020 г. № 11):

Ф.И.О.	Должность
Оклей Павел Иванович	Председатель Совета директоров − Член Правления – руководитель Блока производственной деятельности ПАО «Интер РАО»
Кузнецов Дмитрий Сергеевич	Руководитель Блока безопасности и режима ПАО «Интер РАО»
Карасев Дмитрий Владимирович	Руководитель Департамента сводного экономического планирования Финансово-экономического центра ПАО «Интер РАО»
Петраков Владимир Александрович	Директор по инвестициям Блок управления инновациями, инвестициями и затратами ПАО «Интер РАО»
Шидливская Оксана Витальевна	Главный эксперт Дирекции нормативно-правового обеспечения Блока правовой работы ПАО «Интер РАО»

Решением годового Общего собрания акционеров АО «Томская генерация» от 15 мая 2020 г. (протокол ГОСА от 15 мая 2020 г. № 11) был избран следующий состав Ревизионной комиссии Общества:

ФИО	Должность
Диордиева Людмила Ивановна	Директор по внутреннему аудиту ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Едакова Марина Викторовна	Начальник отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Бобков Вячеслав Анатольевич	Старший аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Ившин Андрей Владимирович	Аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»
Масякина Анастасия Евгеньевна	Аудитор отдела финансового аудита ООО «Интер РАО – Управление электрогенерацией»

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была утверждена и подписана 10 февраля 2021 г. и доступна на сайте www.energo.tom.ru.

Ниже представлена информация о дочерних и зависимых обществах, данные о финансовом положении и результатах хозяйственной деятельности, которых не были включены в настоящую бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

Наименование общества, место государственной регистрации и/или место ведения хозяйственной деятельности, сфера деятельности	**Доля участия Общества в капитале общества**	**Основные финансовые показатели деятельности дочернего общества (выручка и чистая прибыль отчетного года, итого активы и обязательства, а также итого оборотные активы и краткосрочные обязательства на 31 декабря 2020 г.)**
АО «ТомскРТС», г. Томск	100%	Выручка – 5 722 695 тыс. руб. Чистые убытки – (360 611) тыс. руб. Оборотные активы – 1 736 525 тыс. руб. Всего активы – 3 772 583 тыс. руб. Краткосрочные обязательства – 2 729 661 тыс. руб. Всего обязательства – 2 954 944 тыс. руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет ведется, и бухгалтерская отчетность Общества формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

1. Федерального закона *«О бухгалтерском учете»* от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (со всеми изменениями и дополнениями);
2. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (со всеми изменениями и дополнениями);
3. иных действующих Положений по бухгалтерскому учету;
4. Положения об учетной политике АО «Томская генерация» по бухгалтерскому учету, утвержденного приказом Общества от 30 декабря 2019 г. № 1216;
5. Положения об учетной политике АО «Томская генерация» по налоговому учету, утвержденного приказом Общества от 30 декабря 2019 г. № 1215.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

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 существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на рекультивацию;
- резерв по неиспользованным отпускам;
- резерв на вознаграждение сотрудников;
- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Нематериальные активы (НМА)

С 2017 года в качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования НМА определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией Общества. Сроки полезного использования НМА:

- программное обеспечение (с неисключительными правами) – 13-72 мес.;
- программное обеспечение (с исключительными правами) – 13-72 мес.;
- прочие НМА – 24 мес.

Основные средства

В состав основных средств включаются объекты движимого и недвижимого имущества со сроком службы более 12 месяцев. Активы стоимостью менее 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов, в соответствии с требованиями п. 5 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»*.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Основные средства, полученные в части передаточного акта от АО «ТГК-11», отражены на балансе Общества по остаточной стоимости и по остаточному сроку полезного использования, в соответствии с описями к вступительному балансу от 1 апреля 2015 г.

Если для финансирования приобретения (сооружения) объектов основных средств привлекаются банковские кредиты, то проценты, подлежащие уплате кредитным учреждениям по таким кредитам, включаются в стоимость основных средств и объектов капитальных вложений, если объекты удовлетворяют определению инвестиционного актива.

В соответствии с п. 7, 8 ПБУ 6/01 *«Учет основных средств»* основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования согласно Постановлению РФ от 1 января 2012 г. № 1 *«Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы»*. Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией Общества. Принятые Обществом сроки полезного использования в разрезе основных групп ОС приведены ниже:

Группа ОС	**Срок полезного использования**
Здания	7-31 лет
Сооружения	7-70 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Инструмент	2-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7 лет

По объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, амортизация не начисляется.

По земельным участкам и полностью самортизированным объектам ОС, не списанным с баланса, амортизация не начисляется.

Объекты основных средств, которые выбыли или были ликвидированы, списываются с бухгалтерского баланса вместе с суммой накопленной амортизации.

Доходы и расходы от выбытия основных средств, расходы от списания объектов отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с пп. 5, 6 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»*, на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 *«Учет материально-производственных запасов»* материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

В бухгалтерской отчетности задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на отчетную дату: задолженность, срок погашения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, а задолженность (часть долга), срок погашения которой на отчетную дату составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Авансы, уплаченные в связи со строительством новых мощностей, а также в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- задолженность прочих потребителей.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва по сомнительным долгам. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Доходы

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Обычными видами деятельности являются:

- производство и реализация электроэнергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация теплоэнергии в горячей воде;
- производство теплоносителя (вода);

- оказание транспортных услуг;
- сдача имущества в аренду;
- реализация покупной электроэнергии;
- прочая реализация.

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.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Расходы

Расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени выплаты денежных средств.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общество отражает в составе коммерческих расходов услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности), т.е. стоимость услуг, оказываемых АО «АТС» и АО «ЦФР», а также расходы по содержанию подразделений, обеспечивающих продажу продукции.

Учет расходов по займам и кредитам

Задолженность по полученным займам и кредитам в отчетности Общества показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Для целей учетной политики под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 (тридцати) миллионов рублей).

Способы оценки имущества

Имущество, обязательства и иные факты хозяйственной деятельности для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежат оценке в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования. Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» с короткими сроками обращения (менее 3 мес.) отражаются в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Пенсионные планы с установленными выплатами

Общество имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончанию трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Изменения в учетной политике на 2020 год

Изменения в законодательстве оказали влияние на учетную политику Общества в 2020 году.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2020 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»* и п. 10 ПБУ 4/99 *«Бухгалтерская отчетность организации»*, в учетную политику Общества на 2020 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Изменение метода расчета отложенных налоговых активов и обязательств на балансовый метод, согласно редакции ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»* от 20 ноября 2018 г.
2. Представление оценочных обязательств по краткосрочным вознаграждениям работникам в составе кредиторской задолженности перед персоналом, согласно МСФО 19 *«Вознаграждения работникам»*.
3. Признание в учете оценочных обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам (в том числе по пенсионным выплатам, пособиям), согласно МСФО 19 *«Вознаграждения работникам»*, включая:
   - вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
   - прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерской отчетности за каждый из представленных отчетных периодов:

Таблица 2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код показа-теля	31 декабря 2018 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.				31 декабря 2018 г., тыс. руб. После изменения
			ПБУ 18/02	МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграж-дениям работникам)	МСФО 19 (оценочные обязательства по долго-срочным вознаграж-дениям работникам)	Прочие изменения	
Актив **I. Внеоборотные активы**							
Отложенные налоговые активы	1180	30 949	(30 949)	–	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	1190	10 393	–	–	–	(10 393)	–
Итого по разделу I	1100	**7 966 010**	**(30 949)**	**–**	**–**	**(10 393)**	**7 924 668**
II. Оборотные активы							
Запасы	1210	351 267	–	–	–	(38)	351 229
Прочие оборотные активы	1260	4 877	–	–	–	(4 877)	–
Итого по разделу II	1200	3 644 403	–	–	–	(4 915)	3 639 488
Баланс	1600	**11 610 413**	**(30 949)**	**–**	**–**	**(15 308)**	**11 564 156**
Пассив **III. Капитал и резервы**							
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	–	–	–	(32 083)	–	(32 083)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 323 611	(206 737)	–	(205 833)	(15 308)	895 733
Итого по разделу III	1300	**6 661 617**	**(206 737)**	**–**	**(237 916)**	**(15 308)**	**6 201 656**
IV. Долгосрочные обязательства							
Отложенные налоговые обязательства	1420	728 827	175 788	–	–	–	904 615
Оценочные обязательства	1430	55 473	–	–	237 916	–	293 389
Итого по разделу IV	1400	**2 067 442**	**175 788**	**–**	**237 916**	**–**	**2 481 146**

Наименование показателя	Код показа-теля	31 декабря 2018 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.				31 декабря 2018 г., тыс. руб. После изменения
			ПБУ 18/02	МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграж-дениям работникам)	МСФО 19 (оценочные обязательства по долго-срочным вознаграж-дениям работникам)	Прочие изменения	
V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность, по платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	2 654 419	–	224 567	–	–	2 878 986
Задолженность перед персоналом организации	1522	25 457	–	224 567	–	–	250 024
Оценочные обязательства	1540	226 935	–	(224 567)	–	–	2 368
Итого по разделу V	1500	**2 881 354**	**–**	**–**	**–**	**–**	**2 881 354**
Баланс	1700	**11 610 413**	**(30 949)**	**–**	**–**	**(15 308)**	**11 564 156**

Таблица 2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код показа-теля	31 декабря 2019 г., тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на строки бухгалтерского баланса на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.				31 декабря 2019 г., тыс. руб. После изменения
			ПБУ 18/02	МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграж-дениям работникам)	МСФО 19 (оценочные обязательства по долго-срочным вознаграж-дениям работникам)	Прочие изменения	
Актив **I. Внеоборотные активы**							
Отложенные налоговые активы	1180	38 165	(38 165)	–	–	–	–
Прочие внеоборотные активы	1190	8 291	–	–	–	(8 291)	–
Итого по разделу I	1100	**7 793 229**	**(38 165)**	**–**	**–**	**(8 291)**	**7 746 773**
II. Оборотные активы							
Запасы	1210	353 391	–	–	–	(79)	353 312
Прочие оборотные активы	1260	5 517	–	–	–	(5 517)	–
Итого по разделу II	1200	**4 249 961**	**–**	**–**	**–**	**(5 596)**	**4 244 365**
Баланс	1600	**12 043 190**	**(38 165)**	**–**	**–**	**(13 887)**	**11 991 138**
Пассив **III. Капитал и резервы**							
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	–	–	–	(84 115)	–	(84 115)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 235 737	(192 990)	–	(218 384)	(13 887)	810 476
Итого по разделу III	1300	**6 593 880**	**(192 990)**	**–**	**(302 499)**	**(13 887)**	**6 084 504**
IV. Долгосрочные обязательства							
Отложенные налоговые обязательства	1420	696 220	154 825	–	–	–	851 045
Оценочные обязательства	1430	75 590	–	–	302 499	–	378 089
Итого по разделу IV	1400	**775 006**	**154 825**	**–**	**302 499**	**–**	**1 232 330**
V. Краткосрочные обязательства							
Кредиторская задолженность, по платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе:	1520	4 454 320	–	219 984	–	–	4 674 304
Задолженность перед персоналом организации	1522	28 804	–	219 984	–	–	248 788
Оценочные обязательства	1540	219 984	–	(219 984)	–	–	–
Итого по разделу V	1500	**4 674 304**	**–**	**–**	**–**	**–**	**4 674 304**
Баланс	1700	**12 043 190**	**(38 165)**	**–**	**–**	**(13 887)**	**11 991 138**

Таблица 2.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код показа-теля	За 2019 год, тыс. руб. До изменения	Эффект изменений на отчет о финансовых результатах за 2019 год, тыс. руб.				За 2019 год, тыс. руб. После изменения
			ПБУ 18/02	МСФО 19 (оценочные обязательства по вознаграж-дениям работникам)	МСФО 19 (оценочные обязательства по долго-срочным вознаграж-дениям работникам)	Прочие изменения	
Себестоимость продаж	2120	(6 276 449)	–	–	–	2 319	(6 274 130)
Управленческие расходы	2220	(353 508)	–	–	–	(898)	(354 406)
Прочие доходы	2340	49 421	–	–	(8 236)	–	41 185
Прочие расходы	2340	(846 426)	–	–	(4 315)	–	(850 741)
Налог на прибыль, в том числе:	2410	(206 234)	16 256	–	–	–	(189 978)
отложенный налог на прибыль	2412	37 314	16 256	–	–	–	53 570
Прочее	2460	2 910	(2 509)	–	–	–	401
Чистая прибыль (убыток)	2400	**(67 737)**	**13 747**	**–**	**(12 551)**	**1 421**	**(65 120)**
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	–	–	–	(52 032)	–	(52 032)
Совокупный финансовый результат периода	2500	**(67 737)**	**13 747**	**–**	**(64 583)**	**1 421**	**(117 152)**

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базового убытка на одну акцию за 2019 год составила 0,00023 руб., сумма базового убытка на одну акцию за 2019 год до отражения изменений составляла 0,00024 руб.

Планируемые изменения в учетной политике на 2021 год

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2021 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1) Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н) и Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 27 *«Отдельная финансовая отчетность»* (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27 июня 2016 г. № 98н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 *«Учетная политика организации»*.

А также ряд других несущественных изменений в учетную политику организации.

Ожидаемый эффект на бухгалтерскую отчетность:

Таблица 2.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя в бухгалтерском балансе	Сумма ожидаемого влияния, тыс. руб. на 31 декабря 2020 г.	
	МСФО (IFRS) 9	Итого
Итого увеличение (уменьшение) внеоборотных активов	(168 855)	**(168 855)**
Итого увеличение (уменьшение) оборотных активов	–	**–**
Итого увеличение (уменьшение) обязательств	–	**–**
Итого увеличение (уменьшение) нераспределенной прибыли	(168 855)	**(168 855)**

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение и наличие нематериальных активов и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.1.

Информация о движении и наличии незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. нематериальных активов представлена в Таблице 3.2.

Таблица 3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Перенос стоимости нематериальных активов с расходов будущих периодов		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего	**За 2020 год**	**83 074**	**(21 121)**	**61 953**	**–**	**–**	**2 216**	–	–	**(20 407)**	**85 290**	**(41 528)**	**43 762**
	За 2019 год	**59 467**	**(9 250)**	**50 217**	**–**	**–**	**26 079**	**(2 472)**	**2 472**	**(14 343)**	**83 074**	**(21 121)**	**61 953**
В том числе:													
Программное обеспечение с исключительными правами	За 2020 год	29 841	(6 540)	23 301	–	–	–	–	–	(10 102)	29 841	(16 642)	13 199
	За 2019 год	18 222	(155)	18 067	–	–	11 619	–	–	(6 385)	29 841	(6 540)	23 301
Программное обеспечение с неисключительными правами	За 2020 год	52 907	(14 351)	38 556	–	–	2 216	–	–	(10 209)	55 123	(24 560)	30 563
	За 2019 год	40 919	(8 970)	31 949	–	–	14 460	(2 472)	2 472	(7 853)	52 907	(14 351)	38 556
Прочие НМА (с неисключительными правами)	За 2020 год	210	(114)	96	–	–	–	–	–	(96)	210	(210)	–
	За 2019 год	210	(9)	201	–	–	–	–	–	(105)	210	(114)	96
Сайт Общества	За 2020 год	116	(116)	–	–	–			–	–	116	(116)	–
	За 2019 год	116	(116)	–	–	–	–	–	–	–	116	(116)	–

Таблица 3.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА	Прочее движение	
Операции по приобретению, модернизации и реконструкции нематериальных активов, всего	За 2020 год	11 375	15 997	(2 216)	–	25 156
	За 2019 год	11 375	26 079	(26 079)	–	11 375

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 4.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 438 629 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 312 879 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 160 097 тыс. руб.).

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 4.2.

В 2020 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

Остаточная стоимость основных средств, переведенных на консервацию на срок более трех месяцев по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 325 534 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 330 225 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 334 915 тыс. руб.).

Таблица 4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Основные средства, всего	**За 2020 год**	**8 972 384**	**(2 382 648)**	**6 589 736**	**396 808**	**(5 509)**	**2 596**	**(527 093)**	**9 363 683**	**(2 907 145)**	**6 456 538**
	За 2019 год	**8 687 183**	**(1 849 007)**	**6 838 176**	**301 814**	**(16 613)**	**3 792**	**(537 433)**	**8 972 384**	**(2 382 648)**	**6 589 736**
В том числе:											
Здания	За 2020 год	1 804 409	(235 126)	1 569 283	25 155	(110)	13	(46 703)	1 829 454	(281 816)	1 547 638
	За 2019 год	1 800 923	(186 898)	1 614 025	3 583	(97)	97	(48 325)	1 804 409	(235 126)	1 569 283
Сооружения	За 2020 год	1 556 833	(308 948)	1 247 885	21 849	(2 159)	586	(74 248)	1 576 523	(382 610)	1 193 913
	За 2019 год	1 531 741	(225 253)	1 306 488	25 092	–	–	(83 695)	1 556 833	(308 948)	1 247 885
Передаточные устройства	За 2020 год	185 503	(78 087)	107 416	11 128	–	–	(11 839)	196 631	(89 926)	106 705
	За 2019 год	199 743	(67 900)	131 843	–	(14 240)	2 262	(12 449)	185 503	(78 087)	107 416
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2020 год	5 342 371	(1 725 804)	3 616 567	291 191	(3 029)	1 786	(383 372)	5 630 533	(2 107 390)	3 523 143
	За 2019 год	5 082 856	(1 343 263)	3 739 593	260 344	(829)	678	(383 219)	5 342 371	(1 725 804)	3 616 567
Транспортные средства	За 2020 год	48 301	(17 863)	30 438	47 393	(211)	211	(5 957)	95 483	(23 609)	71 874
	За 2019 год	37 008	(13 951)	23 057	12 740	(1 447)	755	(4 667)	48 301	(17 863)	30 438
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2020 год	24 580	(15 006)	9 574	92	–	–	(4 593)	24 672	(19 599)	5 073
	За 2019 год	24 525	(10 310)	14 215	55	–	–	(4 696)	24 580	(15 006)	9 574
Земельные участки	За 2020 год	1 497	–	1 497	–	–	–	–	1 497	–	1 497
	За 2019 год	1 497	–	1 497	–	–	–	–	1 497	–	1 497
Другие виды основных средств	За 2020 год	8 890	(1 814)	7 076	–	–	–	(381)	8 890	(2 195)	6 695
	За 2019 год	8 890	(1 432)	7 458	–	–	–	(382)	8 890	(1 814)	7 076

Таблица 4.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость основных средств	Прочее движение*	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	**За 2020 год**	**97 215**	**444 343**	**(396 808)**	**(79 106)**	**65 644**
	За 2019 год	**38 406**	**480 121**	**(301 814)**	**(119 498)**	**97 215**
В том числе:						
Реконструкция, модернизация, техперевооружение	За 2020 год	68 373	282 377	(315 357)	–	35 393
	За 2019 год	10 691	315 367	(257 685)	–	68 373
Проектно-изыскательские работы	За 2020 год	28 842	9 147	(7 738)	–	30 251
	За 2019 год	26 959	5 497	(3 128)	(486)	28 842
Приобретение объектов основных средств	За 2020 год	–	73 713	(73 713)	–	–
	За 2019 год	–	41 001	(41 001)	–	–
Оборудование к установке	За 2020 год	–	79 106	–	(79 106)	–
	За 2019 год	756	118 256	–	(119 012)	–

* Прочее движение объектов незавершенного строительства включают: передачу оборудования в монтаж и списание объектов НЗС.

В Таблице 4.3 приведены данные об увеличении первоначальной стоимости основных средств в результате проведения работ по реконструкции и модернизации в 2020 и 2019 годах:

Таблица 4.3 (тыс. руб.)

Показатели	Период	Первоначальная стоимость на начало периода	Изменение за период		Первоначальная стоимость на конец периода
			Затраты за период (с учетом ПИР)	Увеличена стоимость основных средств (с учетом ПИР)	
Первоначальная стоимость основных средств, по которым проводилась реконструкция, модернизация, техперевооружение	За 2020 год	1 702 088	291 524	323 095	2 025 183
	За 2019 год	704 249	320 864	260 813	965 062
Первоначальная стоимость новых основных средств, введенных в эксплуатацию	За 2020 год	–	73 713	73 713	73 713
	За 2019 год	–	41 001	41 001	41 001
Итого	**За 2020 год**	**1 702 088**	**365 237**	**396 808**	**2 098 896**
	За 2019 год	**704 249**	**361 865**	**301 814**	**1 006 063**

На забалансовом счете 001 Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. числятся арендованные основные средства на общую сумму 1 984 414 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 1 984 368 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 2 050 557 тыс. руб.).

Таблица 4.4 (тыс. руб.)

Арендодатель	Объект аренды	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Арендованные основные средства – всего		**1 984 414**	**1 984 368**	**2 050 557**
В том числе:				
Департамент управления муниципальной собственностью г. Томска	Земельные участки	1 976 853	1 976 853	2 043 091
АО «ТомскРТС»	Транспортные средства	4 899	4 899	4 899
ООО «Недвижимость ИЦ ЕЭС»	Нежилое помещение	2 181	2 135	2 086
АО «Электролуч»	Нежилое помещение	481	481	481

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма финансовых вложений составляет 986 494 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 986 494 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 986 494 тыс. руб.).

Перечень финансовых вложений Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. приведен в Таблице 5.1.

Таблица 5.1 (тыс. руб.)

Показатель/контрагент	Стоимость вложений на 31 декабря 2020 г.	Стоимость вложений на 31 декабря 2019 г.	Стоимость вложений на 31 декабря 2018 г.	Примечание
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	**986 494**	**986 494**	**986 494**	
АО «ТомскРТС»	986 494	986 494	986 494	Вложения в УК (100%)

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 6.1.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Таблица 6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период						На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление		Выбытие		Внутренний оборот		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость приобретения	Величина резерва	Стоимость выбытия	Величина резерва	Стоимость запасов	Величина резерва			
Запасы, всего	**За 2020 год**	**353 563**	**(251)**	**353 312**	**3 908 201**	**(556)**	**(3 834 876)**	**4**	**–**	**–**	**426 888**	**(803)**	**426 085**
	За 2019 год (пересчитано)	**351 597**	**(368)**	**351 229**	**3 867 382**	**–**	**(3 865 416)**	**117**	**–**	**–**	**353 563**	**(251)**	**353 312**
Сырье и материалы	За 2020 год	33 759	(78)	33 681	64 697	(460)	(61 956)	3	4	–	36 504	(535)	35 969
	За 2019 год	25 211	(179)	25 032	80 319	–	(71 504)	101	(267)	–	33 759	(78)	33 681
Топливо	За 2020 год	283 362	–	283 362	3 690 104	–	(3 634 048)	–	18	–	339 436	–	339 436
	За 2019 год	292 683	–	292 683	3 646 722	–	(3 656 043)	–	–	–	283 362	–	283 362
Запасные части	За 2020 год	21 713	(166)	21 547	112 414	(96)	(107 423)	1	(48)	–	26 656	(261)	26 395
	За 2019 год	19 534	(181)	19 353	99 846	–	(97 837)	15	170	–	21 713	(166)	21 547
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2020 год	190	(7)	183	11 567	–	(11 219)	–	36	–	574	(7)	567
	За 2019 год	695	(8)	687	9 556	–	(10 156)	1	95	–	190	(7)	183
Специальная оснастка и специальная одежда	За 2020 год	14 139	–	14 139	20 281	–	(16 852)	–	(18)	–	17 550	–	17 550
	За 2019 год	11 862	–	11 862	17 189	–	(14 906)	–	(6)	–	14 139	–	14 139
Прочие материалы и запасы	За 2020 год	400	–	400	9 138	–	(3 378)	–	8	–	6 168	–	6 168
	За 2019 год (пересчитано)	1 612	–	1 612	13 750	–	(14 970)	–	8	–	400	–	400

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В бухгалтерском учете Общества в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты, имеются просроченная и сомнительная задолженность в сумме 75 994 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (77 801 тыс. руб. – на 31 декабря 2019 г., 73 481 тыс. руб. – на 31 декабря 2018 г.). В связи с этим Обществом создан резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31 декабря 2020 г. общая сумма созданного резерва составила 75 994 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 77 801 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 73 481 тыс. руб.), в том числе сумма резерва по задолженности по оплате за электроэнергию и мощность 49 233 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 46 872 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 46 511 тыс. руб.). Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 7.1.

Таблица 7.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	**480 960**	**425 397**	**524 601**
В том числе:			
- по расчетам за электроэнергию	134 834	128 996	127 377
- по расчетам за мощность	125 742	161 174	151 594
- по расчетам за теплоэнергию	192 857	108 903	225 377
- по расчетам за сдачу имущества в аренду	350	336	295
- по расчетам по реализации работ, услуг	14 221	10 730	9 620
- по авансам выданным	4 284	3 534	3 599
- по расчетам с внебюджетными фондами	24	83	55
- по расчетам с бюджетом	–	38	38
- по расчетам с прочими дебиторами	8 648	11 603	6 646

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства выражены в российских рублях и включают по состоянию на 31 декабря:

Таблица 8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 061	952	1 658
Денежные эквиваленты, в том числе:	2 875 254	3 464 704	2 762 000
Депозиты сроком размещения до трех месяцев			
- АО Газпромбанк	*800 000*	*1 569 000*	*1 301 000*
- ПАО Сбербанк России	–	–	*1 461 000*
Займы, выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»			
- ПАО «Интер РАО»	*2 075 254*	*1 895 704*	–
Итого денежные средства и эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**2 876 315**	**3 465 656**	**2 763 658**
Итого денежные средства и эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**2 876 315**	**3 465 656**	**2 763 658**

В рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» Общество в 2020 году выдавало другим дочерним компаниям Группы «Интер РАО» рублевые займы с процентной ставкой от 3,48 до 5,32% годовых и короткими сроками погашения.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 9.1 (тыс. руб.)

Виды активов	2020 год		2019 год		2018 год	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие активы	**–**	**171**	**–**	**–**	**–**	**–**
В том числе:	–	–	–	–	–	–
- долгосрочная дебиторская задолженность	–	171	–	–	–	–
Итого	**–**	**171**	**–**	**–**	**–**	**–**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 2 800 000 000,01 (два миллиарда восемьсот миллионов) рублей 1 (одна) копейка и разделен на обыкновенные именные акции в количестве 280 000 000 001 (двести восемьдесят миллиардов одна) штука, номинальной стоимостью 1 (одна) копейка каждая.

В соответствии с п. 8 Устава Общества, обязательные ежегодные отчисления в резервный капитал составляют 5% от чистой прибыли прошлого периода до достижения резервным капиталом установленного значения (5% от Уставного капитала Общества). В 2020 году резервный капитал не увеличивался (в 2019 году был создан на сумму 20 137 тыс. руб., в 2018 году – на 19 125 тыс. руб.) и составил по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 55 384 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 55 384 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 35 247 тыс. руб.).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

В 2020 году Общество не привлекало краткосрочные и долгосрочные заемные средства в рублях на финансирование операционной и инвестиционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. Общество не имело неисполненных обязательств по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря у Общества есть заключенные кредитные договора без обеспечения с неиспользованным лимитом 3 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. – 3 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. – 3 000 000 тыс. руб.), а также договора займа с ПАО «Интер РАО» с совокупным доступным лимитом 32 100 000 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г. аналогично.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В Таблице 12.1 представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 12.1 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Резерв предстоящих расходов по судебным делам и иным фактам хозяйственной жизни	Резерв по рекультивации	Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работников (пересчитано)	Итого
31 декабря 2018 г. (пересчитано)	**22 149**	**35 692**	**237 916**	**295 757**
Признано в отчетном периоде	–	–	6 090	**6 090**
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(2 368)	–	(16 470)	**(18 838)**
Эффект за счет роста приведенной стоимости (проценты)	1 418	3 113	19 693	**24 224**
Эффект от изменений в оценке существующих значений	–	26 003	55 270	**81 273**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(10 417)	–	–	**(10 417)**
31 декабря 2019 г. (пересчитано)	**10 782**	**64 808**	**302 499**	**378 089**
Признано в отчетном периоде	13 263	–	7 969	**21 232**

Наименование показателей	Резерв предстоящих расходов по судебным делам и иным фактам хозяйственной жизни	Резерв по рекультивации	Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работников (пересчитано)	Итого
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	–	(15 503)	**(15 503)**
Эффект за счет роста приведенной стоимости (проценты)	–	4 381	18 864	**23 245**
Эффект от изменений в оценке существующих значений	–	44 063	11 334	**55 397**
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	**–**
31 декабря 2020 г.	**24 045**	**113 252**	**325 163**	**462 460**

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Таблица 12.2 (тыс. руб.)

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г. (пересчитано)	31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Долгосрочные	438 415	378 089	293 389
Краткосрочные	24 045	–	2 368
Итого	**462 460**	**378 089**	**295 757**

Резервы по рекультивации

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земель под золоотвалами.

На 31 декабря 2020 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 113 252 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств. Погашение обязательств по рекультивации ожидается в 2053 году.

Пенсионные обязательства

В соответствии с Коллективным договором и Методикой по оплате труда Общества, Методикой «Выплаты социального характера неработающим пенсионерам» Общество предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя единовременные выплаты на юбилеи пенсионерам, при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Обществом по мере наступления сроков выплаты.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	325 163	302 499	237 916
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	325 163	302 499	237 916
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	325 163	302 499	237 916

	2020 год	2019 год
Стоимость услуг текущего периода	7 969	6 090
Затраты по процентам	18 864	19 693
Признанная актуарная прибыль/(убыток)	11 334	53 273
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	–	1 997
Итого	38 167	81 053
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	38 167	81 053

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

	2020 год	2019 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	302 499	237 916
Стоимость услуг текущего периода	7 969	6 090
Затраты по процентам	18 864	19 693
Актуарная прибыль/(убыток)	11 334	53 273
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	–	1 997
Выплаченные пенсии	(15 503)	(16 470)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	325 163	302 499

Активы плана:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Взносы работодателя	15 503	16 470	24 429
Выплаченные пенсии	(15 503)	(16 470)	(24 429)
Итого	**–**	**–**	**–**

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	2020 год	2019 год
Пенсионные обязательства на начало периода	**302 499**	**237 916**
Чистые доходы/(расходы), отраженные через прибыль/убыток	26 636	29 021
Чистые доходы/(расходы), отраженные через прочий совокупный доход	11 531	52 032
Выплаченные пенсии	(15 503)	(16 470)
Пенсионные обязательства на конец периода	**325 163**	**302 499**

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Ставка дисконтирования	5,70%	6,40%	8,50%
Увеличение заработной платы	5,40%	5,60%	5,60%
Темп инфляции	3,90%	4,10%	4,10%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2016 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2014 года, уменьшенная на 20%

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 27 464 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 26 575 тыс. руб.).

Анализ чувствительности на 31 декабря 2020 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	Изменение предположения	**Эффект на обязательства**
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	26 424
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	2 852
Темп инфляции	+/-0,75% в год	24 076
Нормы увольнений	+/- 1,5% в год	9 595

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**	**31 декабря 2018 г.**
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	325 163	302 499	237 916
Дефицит в фондах плана	325 163	302 499	237 916

Резерв предстоящих расходов по судебным делам и иным фактам хозяйственной жизни

По состоянию на 31 декабря 2020 г. АО «Томская генерация» имеет незаконченное судебное разбирательство, по которому Общество выступает ответчиком. В связи с высокой степенью вероятности принятия судом решения не в пользу Общества, был создан резерв по оценочному обязательству в размере 31 тыс. руб. на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества имеются оценочные обязательство, возникшие вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни на сумму 24 014 тыс. руб., которые, по ожиданию руководства Общества, с высокой вероятностью могут привести к оттоку экономических выгод из Общества в будущем. В связи с этим под них начислен резерв на отчетную дату.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблицах 13.1, 13.2 и 13.3.

Таблица 13.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2020 г.**	**На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)**	**На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)**
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**1 917**	**3 196**	**1 283 142**
В том числе:			
- по расчетам с поставщиками газа	–	–	1 278 668
- по расчетам с поставщиками НМА	1 917	3 196	4 474
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**3 887 647**	**4 674 304**	**2 878 986**
В том числе:			
- по расчетам с поставщиками энергии и мощности	23 340	22 247	23 747
- по расчетам с поставщиками газа	3 332 776	3 998 243	2 271 685
- по расчетам с поставщиками угля	42 473	47 161	52 734
- по расчетам с ремонтными организациями	17 039	9 659	1 917
- по расчетам с поставщиками НМА	1 278	1 278	1 278
- по расчетам по реконструкции и модернизации	2 493	–	–
- по расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	37 401	44 506	31 228
- по авансам полученным	1 624	1 195	109
- по налогам и сборам	162 091	263 480	217 638

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
- по оплате труда перед персоналом	241 894	248 788	250 024
- перед государственными и внебюджетными фондами	21 356	33 411	25 342
- по расчетам с прочими кредиторами	3 882	4 336	3 284

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г. Указанные резервы отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Резервы на выплату вознаграждений сотрудникам

Резерв по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2020 год сотрудникам Общества был сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 г. будет использован в течение 2021 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г. Указанные резервы отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

Таблица 13.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Пенсионный фонд	16 044	24 892	18 897
Фонд обязательного медицинского страхования	3 903	6 188	4 705
Фонд социального страхования	1 318	2 188	1 630
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	91	143	110
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	**21 356**	**33 411**	**25 342**

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 13.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	116 844	185 432	133 490
Налог на имущество	14 194	15 615	34 502
Налог на прибыль	23 028	54 074	41 711
Налог на доходы физических лиц	7 146	7 485	7 000
Прочие	879	874	935
Итого задолженность по налогам и сборам	**162 091**	**263 480**	**217 638**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ *«Об электроэнергетике»*, Правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. Электрическая энергия и мощность реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потребителей, объемов мощности, реализуемых по ценам, определенным в отношении объектов, мощность которых поставляется в вынужденном режиме, объемов мощности, поставляемых по договорам о предоставлении мощности. В данных сегментах ОРЭМ электрическая энергия и мощность продается по ценам (тарифам), утвержденным ФАС России, рассчитанным АО «АТС». Решениями Правлений Департамента тарифного регулирования Томской области, утверждены тарифы на тепловую энергию, поставляемую Обществом. Тариф на тепловую энергию для потребителей Общества утвержден по виду теплоносителя – «вода».

Таблица 14.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг – всего	**6 815 020**	**7 390 577**
В том числе:		
Теплоэнергии	3 806 597	3 737 457
Электроэнергии	1 478 672	1 558 138
Мощности	1 334 382	1 914 572
Прочие	195 369	180 410

Таблица 14.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год (пересчитано)
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – всего	**6 281 120**	**6 274 130**
В том числе:		
Теплоэнергии	4 248 609	3 998 045
Электроэнергии	1 359 442	1 643 931
Мощности	490 355	453 619
Прочие	182 714	178 535

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В Таблице 14.3 ниже представлена расшифровка расходов по элементам затрат, произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг).

Таблица 14.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год (пересчитано)
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	**6 670 151**	**6 665 218**
Материальные затраты	4 271 485	4 288 776
Расходы на оплату труда	953 335	962 865
Отчисления на социальные нужды	282 266	284 802
Амортизация	547 403	551 671
Прочие затраты	615 662	577 104

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в Таблице 14.4.

Таблица 14.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	2020 год	2019 год (пересчитано)
Прочие затраты − всего	**615 662**	**577 104**
В том числе:		
Налоги и сборы, относимые на себестоимость (за исключением отчислений на социальные нужды) всего, в том числе:	**80 800**	**83 308**
- аренда земли	9 537	9 393
- налог на имущество	62 079	65 101
- плата за воду	6 864	5 911
- прочие налоги	2 320	2 903
Услуги инфраструктурных организаций национального энергорынка	**59 403**	**63 392**
Работы и услуги эксплуатационного (производственного характера), всего, в том числе:	**468 118**	**423 682**
- расходы на охрану	64 433	59 190
- расходы на вознаграждения ЦУЗ, ИТ	81 465	72 282
- расходы на страхование	28 031	28 436
- расходы на ремонт	106 391	111 635
- расходы на уборку, содержание зданий	19 183	18 673
- прочие расходы пром. характера	168 615	133 466
Работы и услуги непром. характера	**7 341**	**6 722**

15. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Расшифровка процентов к получению приведена в Таблице 15 ниже.

Таблица 15 (тыс. руб.)

Проценты к получению	2020 год	2019 год
Проценты по размещенным депозитам	18 735	155 789
Проценты по займам, выданные в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»	82 202	52 865
Итого проценты к получению	**100 937**	**208 654**

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Расшифровки прочих доходов и прочих расходов приведены в Таблицах 16.1 и 16.2 соответственно.

Таблица 16.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	2020 год	2019 год (пересчитано)
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	8 601	5 710
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	6 576	18 256
Доход от оприходования ТМЦ при выбытии активов	3 962	7 594
Списание кредиторской задолженности со сроком более трех лет	2	–
Страховые возмещения	3 266	7 147
Доходы от перерасчета налога на имущество	–	322
Прочие	6 428	2 156
Итого прочие доходы	**28 835**	**41 185**

Таблица 16.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	2020 год	2019 год (пересчитано)
Отчисления в резервы по прочим оценочным обязательствам	28 776	4 316
Отчисления профсоюзу, заработная плата работников профкома	12 494	16 092

Прочие расходы	2020 год	2019 год (пересчитано)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	2 022	4 320
Выплаты пенсионерам (материальная помощь, надбавки к пенсиям и т.п.)	15 924	16 016
Выбытие активов без дохода*	–	783 204
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	2 557	8 765
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	610	1 606
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и безвозмездной передачей имущества	535	646
Расходы на содержание законсервированных объектов	816	684
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	745	1 553
Страховые взносы на выплаты работникам	136	272
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	129	145
Прочие	15 855	13 122
в том числе расходы на демонтаж	*5 413*	*7 851*
Итого прочие расходы	**80 599**	**850 741**

* По строке «Выбытие активов без доходов» в 2019 году отражены активы, переданные в виде вклада в имущество дочернего общества АО «ТомскРТС» без увеличения уставного капитала (771 222 тыс. руб. – денежные средства, 11 977 тыс. руб. – остаточная стоимость переданного основного средства) и прочие выбытия объектов основных средств.

17. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В связи с применением ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль»* (далее – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация об отложенном налоге приведена в Таблице 17.1.

Таблица 17.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода*	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(3 172 176)	(978 835)	236 311	(3 914 700)
Нематериальные активы	(776)	–	(823)	(1 599)
Материалы	252	–	551	803
Резервы сомнительных долгов	22 971	–	2 554	25 525
Резерв на рекультивацию	55 504	–	42 681	98 185
Резервы предстоящих расходов	(190 716)	–	7 745	(182 971)
Расходы будущих периодов	(3 343)	13 888	(1 893)	8 652
Резерв на отпуска и вознаграждения	6 641	–	1 756	8 396
Резерв по оптимизации численности	–	–	205	205
Спецодежда	(8 628)	–	413	(8 214)
Итого временные разницы	**(3 290 271)**	**(964 947)**	**289 500**	**(3 965 718)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	**(658 055)**	**(192 990)**	**57 900**	**(793 144)**
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
Итого отложенный налог на прибыль	**(658 055)**	**(192 990)**	**57 900**	**(793 144)**

* До корректировок, связанных с изменением учетной политики.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в Таблице 17.2.

Таблица 17.2 (тыс. руб.)

	За 2020 год	**За 2019 год (пересчитано)**
Прибыль (убыток) до налогообложения	**194 042**	**124 457**
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	38 808	24 891
Постоянный налоговый расход (доход):	**11 139**	**165 087**
- по амортизации объектов основных средств	–	388
- по выплатам социального характера	5 324	4 333
- по реализации объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	–	13
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	566	–
- по отчислениям в профсоюз	2 667	3 085
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	2 227	(496)
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества	107	229
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	122	321
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	(78)	(48)
- по вкладу в имущество дочерней компании без увеличения УК	–	156 640
- по прочим	204	622
Расход (доход) по налогу на прибыль	**49 947**	**189 978**

Структура налоговых активов и обязательств за 2020 год представлена в Таблице 17.3:

Таблица 17.3 (тыс. руб.)

Структура налоговых активов и обязательств	**Сальдо на 31 декабря 2019 г. (пересчитано)**	**Начислено за период**	**Погашено за период**	**Списано за период**	**Сальдо на 31 декабря 2020 г.**
Отложенные налоговые активы (ОНА)	40 274	26 353	(12 806)	–	53 821
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(891 319)	(41 925)	86 279	–	(846 965)

Структура налоговых активов и обязательств за 2019 год представлена в Таблице 17.4:

Таблица 17.4 (тыс. руб.)

Структура налоговых активов и обязательств	**Сальдо на 31 декабря 2018 г. (пересчитано)**	**Начислено за период**	**Погашено за период**	**Списано за период**	**Сальдо на 31 декабря 2019 г. (пересчитано)**
Отложенные налоговые активы (ОНА)	33 435	17 871	(11 032)	–	40 274
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(938 050)	(34 005)	78 227	2 509	(891 319)

Списание отложенного налогового обязательства связано с выбытием основных средств, в том числе: в размере 114 тыс. руб. в результате реализации, в размере 2 395 тыс. руб. в результате передачи основного средства в качестве вклада в имущество дочернего общества.

18. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

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

В 2020 году прибыль Общества составила 144 020 тыс. руб. в расчете на одну акцию 0,00051 руб. (в 2019 году убыток Общества составил 65 120 тыс. руб., убыток на одну акцию составил 0,00023 руб.).

Таблица 18.1

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	280 000 000 001	280 000 000 001
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных, шт.	280 000 000 001	280 000 000 001
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, шт.	280 000 000 001	280 000 000 001
Прибыль/(убыток) за год, приходящейся на акционеров материнской компании (тыс. руб.)	**144 020**	**(65 120)**
Базовая и разводненная прибыль на акцию, в руб.	**0,00051**	**(0,00023)**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 *«Информация о связанных сторонах»* были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 19.1

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество				
ПАО «Интер РАО»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2	Компания имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций Общества	98,54%	–
Дочерние хозяйственные общества				
Акционерное общество «ТомскРТС»	634041, г. Томск, пр-т Кирова, д. 36	Общество имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций Компании	–	100%
Другие связанные стороны				
Общество с ограниченной ответственностью «Актив-Энергия»	119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1, эт. чер., пом. VI, ком. 20	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	1,46%	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Центр Управления закупками»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Восточная энергетическая компания»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	–	–

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
		принадлежит акционерное общество		
Общество с ограниченной ответственностью «КВАРЦ Групп»	117393, РФ, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 56	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Мосэнергосбыт»	117312, РФ, г. Москва, ул. Вавилова, д. 9	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Открытое акционерное общество «Алтайэнергосбыт»	656002, РФ, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Красноармейский, д. 75 «б»	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Интер РАО – Электрогенерация»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Петербургская энергосбытовая компания»	195009, РФ, г. Санкт-Петербург, ул. Михайлова, д. 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «РН-Энерго»	119071, РФ, г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»	634034, РФ, г. Томск, ул. Котовского, д. 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Северная сбытовая компания»	160000, Вологодская обл., г. Вологда, ул. Зосимовская, д. 28, офис 18	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Публичное акционерное общество «Тамбовская энергосбытовая компания»	392000, РФ, г. Тамбов, улица Советская / М. Горького, д. 104/14	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Публичное акционерное общество «Саратовэнерго»	410028, РФ, г. Саратов, ул. Чернышевского, д. 124	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Орловский энергосбыт»	30230, РФ, г. Орел, ул. Пушкина, д. 54	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Омская энергосбытовая компания»	644037, РФ, г. Омск, ул. Партизанская, д. 10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «ЭЛЕКТРОЛУЧ»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Башкирская генерирующая компания»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ТЭЦ-4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Энергетическая сбытовая компания Башкорстана»	РФ, Республика Башкортостан, 450080, г. Уфа, ул. Степана Злобина, д. 31/4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО Информационные технологии»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Территориальная генерирующая компания № 11»	644037, РФ, г. Омск, ул. Партизанская, д. 10	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «РТ-Энерготрейдинг»	119415, РФ, г. Москва, ул. Удальцова, д. 1А	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Частное образовательное учреждение дополнительного профессионального образования «Центр профессионального образования «Энергетик»	РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Чудинова, д. 1/3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Акционерное общество «Единый информационно-расчетный центр Петроэлектросбыт»	195009, Санкт-Петербург, ул. Михайлова, д. 11, лит. Б, пом. 22Н	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Управление сервисами»	153002, РФ, г. Иваново, ул. Жиделева, д. 1, корп. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–

Стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2020 г. операциям (с учетом НДС) приведены в Таблице 19.2.

Таблица 19.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность за продукцию, работы, услуги	**351 447**	**226 606**	**356 573**
- основного хозяйственного общества	3 005	2 226	2 054
- дочерних хозяйственных обществ	206 513	119 124	237 242
- других связанных сторон	141 929	105 256	117 277
Долгосрочная кредиторская задолженность за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, займы	**1 917**	**–**	**1 283 142**
- другим связанным сторонам	1 917	–	1 283 142
Краткосрочная кредиторская задолженность за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги, займы	**3 321 403**	**4 002 701**	**2 269 761**
- основному хозяйственному обществу	230	360	190
- дочерним хозяйственным обществам	1 453	1 277	1 151
- другим связанным сторонам	3 319 720	4 001 064	2 268 420
Задолженность по займам, выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО» и начисленным процентам	**2 079 068**	**1 904 167**	**–**
- основного хозяйственного общества	2 079 068	1 904 167	–

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме, задолженность на конец периода является краткосрочной. Резервы по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС) приведены в Таблице 19.3.

Таблица 19.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020 год	2019 год
Продажа товаров, работ, услуг	**5 308 420**	**4 965 463**
- основное хозяйственное общество	15 848	28 725
- дочерние хозяйственные общества	3 989 975	3 904 312
- другие связанные стороны	1 302 597	1 032 426
Приобретение товаров, работ, услуг	**2 965 985**	**2 846 716**
- основное хозяйственное общество	3 483	2 746
- дочерние хозяйственные общества	4 954	5 473
- другие связанные стороны	2 957 548	2 838 497
Аренда имущества у связанных сторон	**521**	**544**
- дочерние хозяйственные общества	72	95
- другие связанные стороны	449	449
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**1 271**	**1 643**
- дочерние хозяйственные общества	1 271	1 643
Передача имущества в качестве вклада в дочернее общество без увеличения УК	**–**	**783 204**
- дочерние хозяйственные общества	–	783 204
Финансовые операции (проценты к получению по займам, выданным в рамках централизации управления денежными потоками Группы «Интер РАО»)	**82 202**	**52 865**
- основное хозяйственное общество	82 202	52 865
Поступление денежных средств от связанных сторон	**5 292 465**	**5 123 487**
- основное хозяйственное общество	104 375	72 998
- дочерние хозяйственные общества	3 918 422	4 008 164
- другие связанные стороны	1 269 668	1 042 325
Направление денежных средств связанным сторонам	**3 712 174**	**5 171 691**
- основное хозяйственное общество	183 142	1 898 841
- дочерние хозяйственные общества	4 879	776 703
- другие связанные стороны	3 524 153	2 496 147

В данных в Таблице 19.3 выше в строке «Направление денежных средств связанным сторонам» (основное хозяйственное общество) свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками группы «Интер РАО», а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество), в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками группы «Интер РАО».

В течение 2020 и 2019 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 19.4 (тыс. руб.)

	2020 год	2019 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	**28 845**	**25 730**
- оплата труда за отчетный период	21 330	18 679
- налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда за отчетный период	6 777	6 054
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	738	985
- прочие выплаты	–	12

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО», и таким образом является бенефициаром Общества.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Оценка влияния ситуации с КОВИД-19 на деятельность Общества

В 2020 году на мировую экономику негативно повлияла пандемия коронавируса (КОВИД-19). Ужесточение изоляционных мероприятий, направленных на борьбу с распространением КОВИД-19 в различных странах, вызвало существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности. Социальное дистанционирование и меры изоляции привели к прекращению деятельности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений. Дополнительный риск заключается в возможном затяжном характере пандемии, при котором распространение вируса продолжится до того, как будут найдены эффективные меры противодействия.

Российское правительство предприняло ряд беспрецедентных мер по поддержке экономики, по предоставлению ликвидности и поддержанию деятельности российских компаний и населения, в том числе постановлением Правительства РФ от 2 апреля 2020 г. № 424. Согласно постановлению до 1 января 2021 г. вводится мораторий на уплату неустоек по просроченной задолженности по договорам снабжения с ресурсоснабжающими организациями. На этом фоне продолжает сохранятся неопределенность в отношении будущих условий деятельности для Общества и его контрагентов.

Эти события, последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать дальнейшее существенное влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

По итогам 2020 года пандемия КОВИД-19 не оказала существенного влияния на бизнес Общества, негативные прогнозы на 2021 год также отсутствуют. Сумма дополнительных расходов Общества в связи с выполнением мероприятий по соблюдению режима повышенной готовности за 2020 год составила 8 156 тыс. руб.

Руководство Общества считает, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает все наилучшие оценки в отношении возможных последствий перечисленных выше факторов на 31 декабря 2020 г.

Налогообложение

В 2020 году компании в России применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. Дальнейшее развитие получила концепция бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

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

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2020 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

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

Начиная с 1 января 2019 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, установлено в размере 60 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 торговли (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 60 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.

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

В ноябре 2020 года были приняты изменения в статью 269 НК РФ, согласно которым расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2020 г. по 31 декабря 2021 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 радела V.1 НК РФ. Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, 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 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составил 31 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г. − 0 тыс. руб., на 31 декабря 2018 г. − 140 тыс. руб.).

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут достигать примерно 39 071 тыс. руб. на 31 декабря 2020 г. (37 089 тыс. руб. и 38 414 тыс. руб. на 31 декабря 2019 и 2018 гг., соответственно) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от периода проведений налоговых проверок.

Обеспечения выданные и полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г., обеспечения выданные отсутствуют, обеспечения полученные составляют 12 554 тыс. руб. (данные приведены в Таблице 20.1). На 31 декабря 2019 г. обеспечения выданные отсутствовали, обеспечения полученные составляли 9 359 тыс. руб. На 31 декабря 2018 г. Общество не имело выданных поручительств и полученных обеспечений.

Таблица 20.1 (тыс. руб.)

№ п/п	Принципал	Гарант	Сумма гарантии		Вид обязательства
			На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
1	Общество с ограниченной ответственностью «Наратай Энерджи»	АО «АЛЬФА-БАНК»	5 260	−	Гарантия возврата авансового платежа
2	Общество с ограниченной ответственностью «Энрима-Сервис»	АО «МСП Банк»	−	6 342	Гарантия возврата авансового платежа
3	Общество с ограниченной ответственностью «Томскэлектросеть сервис»	ПАО «Промсвязьбанк»	1 669	−	Гарантия возврата авансового платежа
4	Общество с ограниченной ответственностью «Трансгелеком Сибирь плюс»	ПАО «Промсвязьбанк»	973	−	Гарантия возврата авансового платежа
5	Общество с ограниченной ответственностью «Химэнерго»	ПАО «РОСБАНК»	4 652	−	Гарантия возврата авансового платежа
6	Общество с ограниченной ответственностью «Спецавтоматика систем безопасности»	ПАО «Сбербанк»	−	3 017	Гарантия возврата авансового платежа
	Итого		**12 554**	**9 359**	

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2020 Г.

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены в учете.

22. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма амортизации объектов основных средств, внедренных с целью улучшения экологии и платежи по экологии за 2020 год, составили 53 682 тыс. руб. (за 2019 год − 55 150 тыс. руб.).

23. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Финансово-хозяйственная деятельность АО «Томская генерация» находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово − экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовые риски;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки − это риск увеличения затрат вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по обслуживанию кредитных ресурсов по заключенным договорам заемного финансирования.

Руководство считает, что Общество не подвержено процентному риску, так как в течение 2020 года не привлекало кредиты и займы и не имеет задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Валютный риск

Валютный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товар только в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию риска изменения курсов иностранных валют.

Риск изменения цен на электроэнергию

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на РСВ.

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисковых факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Кредитный риск

Кредитный риск − это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них.

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

Таблица 23.1 (тыс. руб.)

	2020 год	**2019 год**	**2018 год**
Дебиторская задолженность, за исключением авансов выданных и переплаты в бюджет	476 652	421 742	520 909
Финансовые вложения	986 484	986 494	986 494
Денежные средства и денежные эквиваленты	2 876 315	3 465 656	2 763 658
Итого	**4 339 451**	**4 873 892**	**4 271 061**

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Информация о наличии сомнительной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в разделе «Дебиторская задолженность» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. По состоянию отчетную дату балансовая стоимость финансовых активов и обязательств существенно не отличается от справедливой стоимости, так как у Общества нет существенных сумм долгосрочных финансовых активов и долгосрочных финансовых обязательств.

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, др.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

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 низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств, исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая 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.

Таблица 23.2 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность за исключением авансов полученных и задолженности по налогам	–	1 474 955	2 227 621	1 917	**3 704 493**

Таблица 23.3 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (пересчитано)	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность за исключением авансов полученных и задолженности по налогам	–	2 652 047	1 724 171	3 196	**4 379 414**

Таблица 23.4 (тыс. руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность за исключением авансов полученных и задолженности по налогам	–	746 997	1 888 900	1 283 142	**3 919 039**

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные 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 отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

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.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском 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.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

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.

Генеральный директор О.А. Пелымский

Генеральный директор
ООО «Интер РАО – Управление сервисами» М.Р. Евдокимова
(на основании доверенности № 88 от 22 июня 2020 г.
и договора № 05.13.278.20 от 22 апреля 2020 г.)

10 февраля 2021 г.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 50 листа(ов)