

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за 2021 год

Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2021 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1, 3 и 4 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы, предназначенные для продажи, в сумме 19 814 513 тыс. рублей и 18 092 364 тыс. рублей соответственно и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 4 289 550 тыс. рублей и 2 997 658 тыс. рублей соответственно. Планы руководства о реализации данных активов не реализовались, и по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г. данные активы не удовлетворяют определению активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Согласно МСФО 5, финансовая информация по данным активам и обязательствам должна быть скорректирована и данные активы и обязательства не должны представляться как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи. При этом руководство Группы не раскрыло в финансовой отчетности всю необходимую информацию о данных активах и обязательствах в соответствии с требованиями МСФО 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях», что является отступлением от требований МСФО. Влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы данных отклонений от требований МСФО 5 и МСФО 12 не было определено.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

2. Также мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов для продажи по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2021 г., а также в отношении стоимости связанных с ними обязательств на вышеуказанные даты. Данные активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, были отражены в консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г. в сумме 19 814 513 тыс. рублей и 4 289 550 тыс. рублей соответственно, и по состоянию на 31 декабря 2021 г. в сумме 18 092 364 тыс. рублей и 2 997 658 тыс. рублей соответственно. В отношении данных активов в консолидированной финансовой отчетности за 2020 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 1 138 206 тыс. рублей, прочий совокупный доход в сумме 5 845 289 тыс. рублей и расход по отложенному налогу в сумме 584 529 тыс. рублей, за 2021 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 1 870 775 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 2 472 433 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 247 243 тыс. рублей. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-то корректировки указанных показателей.

3. По строке «Дебиторская задолженность и авансы выданные» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражена дебиторская задолженность в размере 1 277 171 тыс. рублей, по которой существует высокая вероятность, что она не будет погашена полностью. Однако руководство Группы оценило данную дебиторскую задолженность вероятной к погашению и не начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». В результате показатель строки «Дебиторская задолженность и авансы выданные» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. был завышен на 1 277 171 тыс. рублей, а показатель строки «Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год был занижен на ту же величину. Кроме того, Группа не отразила в прилагаемой финансовой отчетности соответствующий отложенный налог.

4. По строке «Инвестиции в ассоциированные предприятия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. отражена инвестиция в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в размере 257 456 тыс. рублей, учитываемая по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2021 г. существуют объективные свидетельства обесценения данной инвестиции. Руководство Группы не отразило в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности расходы на создание резерва под обесценение данной инвестиции. В результате показатель строки «Инвестиции в ассоциированные предприятия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. был завышен на 257 456 тыс. рублей, а показатель строки «Прочие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе был занижен на ту же величину.

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 консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе 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 консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 «Финансовое состояние Группы» к финансовой отчетности, в котором указано, что Группа получила убыток в сумме 932 389 тыс. рублей по итогам 2021 года. Как указано в Примечании 2 «Финансовое состояние Группы» к консолидированной финансовой отчетности, это событие, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2 к консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. В дополнение к обстоятельствам, изложенным в разделах «Основания для выражения мнения с оговоркой» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Группы.

Оценка возмещаемости дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе будущих экономических условий.

Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о начисленном резерве под ожидаемые кредитные убытки раскрыта Группой в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы получили понимание процесса расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учетной политики Группы. Мы сравнили информацию, используемую Группой в матрице резервирования, с историческими данными и общедоступной прогнозной информацией. Мы также рассмотрели информацию о возрастной структуре, финансовом состоянии должников и погашении дебиторской задолженности после отчетной даты. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами.

Мы проанализировали раскрытия, сделанные Группой в отношении дебиторской задолженности.



Совершенство бизнес,
улучшаем мир

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

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

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

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

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы 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 Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной 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 Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы 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 консолидированной 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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

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

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

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

29 апреля 2022 г.

Сведения об аудиторе

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

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

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

Сведения об аудируемом лице

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	38 361 553	34 688 761
Активы в форме права пользования	9	2 541 207	2 582 837
Нематериальные активы	10	911 481	746 712
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	257 456	300 859
Прочие внеоборотные активы	13	1 862 100	1 824 396
Итого внеоборотные активы		43 933 797	40 143 565
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	1 733 576	1 936 624
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	10 727 686	10 534 413
Денежные средства и их эквиваленты	16	711 120	279 489
Прочие оборотные активы	17	138 114	177 501
Итого оборотные активы		13 310 496	12 928 027
Активы, предназначенные для продажи	11	18 114 875	19 902 408
Итого активы		75 359 168	72 974 000
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции	18	(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток		(7 957 663)	(8 989 305)
Прочие резервы	18	21 369 038	19 122 516
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		31 010 142	27 731 978
Неконтролирующая доля участия		142 099	102 500
Итого капитал		31 152 241	27 834 478
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	3 811 907	5 143 045
Отложенные налоговые обязательства	19	3 385 564	2 831 474
Пенсионные обязательства	20	559 738	667 082
Долгосрочные обязательства, связанные с правами аренды	9	659 514	628 196
Прочие долгосрочные обязательства	23	5 419 010	6 362 079
Итого долгосрочные обязательства		13 835 733	15 631 876
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	21	6 410 867	8 042 524
Кредиторская задолженность и начисления	22	19 351 099	15 410 351
Краткосрочные обязательства, связанные с правами аренды	9	233 567	295 583
Задолженность по налогам	24	1 378 003	1 469 638
Итого краткосрочные обязательства		27 373 536	25 218 096
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	11	2 997 658	4 289 550
Итого обязательства		44 206 927	45 139 522
Итого капитал и обязательства		75 359 168	72 974 000

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер
по доверенности № 767-21 от 27 декабря 2021 г.

Ю.В. Иванова

29 апреля 2022 г.

Примечания 1-35 составляют неотъемлемую часть одной консолидированной финансовой отчетности.



Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	25	49 503 290	44 078 354*
Операционные расходы	26	(49 486 030)	(43 141 225)*
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(135 188)	(27 558)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	15	(454 978)	(2 286 325)
Обесценение активов в форме прав пользования	9	(221 205)	(653 953)
Расход от переоценки основных средств	8	(1 608 888)	(34 524)
Прочие операционные доходы	27	2 334 169	2 568 533
Операционный (убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности		(68 830)	503 302
Прочие доходы	28	329 315	1 974 127
Прочие расходы	29	(1 231 005)	(241 037)
Доля в убытке совместного предприятия	12	(43 403)	(1 325 896)
Финансовые доходы	30	55 255	55 033
Финансовые расходы	30	(2 215 885)	(2 426 001)
Убыток до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		(3 174 553)	(1 460 472)
Налог на прибыль	19	371 389	236 870
Убыток за период от продолжающейся деятельности		(2 803 164)	(1 223 602)
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		(2 842 763)	(1 239 659)
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности		1 870 775	1 138 206
Итого убыток за период		(932 389)	(85 396)
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		(971 988)	(101 452)
Неконтролирующие доли участия		39 599	16 056
Прочий совокупный доход⁷⁹⁰			
Итого прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(2 225 190)	5 260 760
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций		(2 472 433)	5 845 289
Эффект налога на прибыль		247 243	(584 529)
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		6 475 342	4 967 738
Переоценка основных средств и активов в форме прав пользования за счет резерва	8, 9	7 987 032	6 201 903
Актуарные доходы от переоценки по планам с установленными выплатами	20	107 143	7 769
Эффект налога на прибыль		(1 618 833)	(1 241 934)
Итого прочий совокупный доход за период		4 250 152	10 228 498
Итого совокупный доход за период		3 317 763	10 143 102
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		3 278 164	10 127 046
Неконтролирующую долю участия		39 599	16 056
Базовый убыток, приходящийся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	31	(0,00090)	(0,00009)
Базовый убыток от продолжающейся деятельности, приходящийся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		(0,00264)	(0,00115)

* Сопоставимые данные изменены в связи с отражением выручки и расходов, связанных с исполнением обязательства по концессионному соглашению (реконструкция, модернизация).

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер
по доверенности № 767-21 от 27 декабря 2021 г.

Ю.В. Иванова

29 апреля 2022 г.

Примечания 1-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.



Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Операционная деятельность			
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(3 174 553)	(1 460 472)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		2 078 639	1 264 674
Убыток до налогообложения		(1 095 914)	(195 798)
Доля Группы в убытке ассоциированного предприятия	12	43 403	1 325 896
Доля Группы в прибыли прекращенной деятельности		(2 078 639)	(1 264 674)
Финансовые расходы	30	2 160 630	2 370 968
Переоценка основных средств	8	1 608 888	34 524
Обесценение активов в форме прав пользования	9	221 205	653 953
Амортизация основных средств и нематериальных активов, прав пользования	26	3 713 068	3 191 011
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	15	454 978	2 286 325
Резерв под оценочные обязательства		999 807	234 334
Прочие расходы	29	1 231 005	241 037
Прочие доходы	28	(329 315)	(1 974 127)
Прочие корректировки		(2 211)	8 423
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		6 926 905	6 911 872
Увеличение дебиторской задолженности		(684 848)	(1 416 279)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(82 551)	331 261
Увеличение кредиторской задолженности		1 609 856	877 451
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		37 427	343 995
Налог на прибыль уплаченный		(783 037)	(407 463)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		7 023 752	6 640 837
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный от операционной деятельности		235 015	1 586 195
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		7 258 767	8 227 032
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		59 924	1 736
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 726 860)	(1 571 477)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(1 666 936)	(1 569 741)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(897 973)	(246 152)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(2 564 909)	(1 815 893)

Примечания 1-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		3 400 000	13 980 313
Погашение кредитов и займов		(6 363 460)	(16 852 313)
Проценты уплаченные		(1 409 031)	(1 594 686)
Платежи по обязательствам по аренде		(552 694)	(706 509)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в финансовой деятельности		(4 925 185)	(5 173 195)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в финансовой деятельности		384 134	(981 742)
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(4 541 051)	(6 154 937)
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности		431 631	(102 099)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности		(278 824)	358 301
Итого увеличение денежных средств и их эквивалентов		152 807	256 202
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по продолжающейся деятельности	16	279 489	381 588
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по прекращенной деятельности		496 003	137 702
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года		775 492	519 290
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности	16	711 120	279 489
Денежные средства и их эквиваленты на конец года прекращенной деятельности		217 179	496 003
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец года		928 299	775 492

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер
по доверенности № 767-21 от 27 декабря 2021 г.

29 апреля 2022 г.



Ю.В. Иванова

Примечания 1-35 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»				Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Непокрытый убыток			
На 1 января 2020 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(10 329 853)	10 336 018	17 604 932	17 691 376
Прибыль за период	-	-	-	(101 452)	-	(101 452)	(85 396)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	10 228 498	10 228 498	10 228 498
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(101 452)	10 228 498	10 127 046	10 143 102
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	1 442 000	(1 442 000)	-	-
На 31 декабря 2020 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(8 989 305)	19 122 516	27 731 978	27 834 478
Убыток за период	-	-	-	(971 988)	-	(971 988)	(932 389)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	4 250 152	4 250 152	4 250 152
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(971 988)	4 250 152	3 278 164	3 317 763
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	2 003 630	(2 003 630)	-	-
На 31 декабря 2021 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(7 957 663)	21 369 038	31 010 142	31 152 241

* Примечание 18 содержит расшифровку эффектов, включенных в состав «Прочие резервы».

Директор по экономике и финансам – главный бухгалтер
по доверенности № 767-21 от 27 декабря 2021 г.

29 апреля 2022 г.

Примечания 1-35 составляют неотъемлемую часть годового консолидированной финансовой отчетности.



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2021 год для публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних обществ.

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2», далее – ПАО «ТГК-2», «Общество» или «Компания» (до 7 февраля 2017 г. – Открытое акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2», ОАО «ТГК-2»), учреждено по решению единственного учредителя – ОАО ПАО «ЕЭС России» (распоряжение № 93р от 18 апреля 2005 г.).

Юридический адрес: Российская Федерация, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

ПАО «ТГК-2» зарегистрировано и действует в Российской Федерации.

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 31 декабря 2021 г.):

- ▶ АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (доля в уставном капитале – 90,32%);
- ▶ ООО «Шарьинская ТЭЦ» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «Долговое агентство» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «Рыбинская генерация» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергоремонт» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергосбыт» (доля в уставном капитале – 74%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Сервис» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ ООО «ТГК-2 Эксплуатация» (доля в уставном капитале – 100%);
- ▶ Группа компаний, расположенных за рубежом (доля в уставном капитале – 100%, Примечание 11).

Изменений в структуре Группы в отчетный период не происходило.

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в северо-западном и центральном регионах России и за рубежом (прекращенная деятельность).

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана директором по экономике и финансам – главным бухгалтером Общества 29 апреля 2022 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Отношения с государством и действующее законодательство

В число потребителей электрической и тепловой энергии Группы входит большое количество предприятий, контролируемых или связанных с государством. Кроме того, государство контролирует ряд поставщиков топлива и других материалов для Группы.

Государство оказывает непосредственное влияние на деятельность Группы путем регулирования тарифов на реализацию тепловой энергии, электроэнергии и мощности, через Федеральную антимонопольную службу России (ФАС России) и органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов. Все генерирующие мощности Общества, работающие на оптовом рынке электрической энергии (мощности), находятся в оперативно-диспетчерском управлении Акционерного общества «Системный оператор Единой энергетической системы» (АО «СО ЕЭС»), генерирующие мощности, работающие на розничном рынке, контролируются АО «СО ЕЭС» в установленном порядке. АО «СО ЕЭС» обеспечивает управление технологическими режимами работы объектов ЕЭС России в реальном времени, 100% акций АО «СО ЕЭС» принадлежат государству.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Условия ведения деятельности Группы

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.

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

2. Финансовое состояние Группы

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

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Группа получила чистый убыток в размере 932 389 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. чистый убыток в размере 85 396 тыс. рублей).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Финансовое состояние Группы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами составило 1 054 177 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 3 322 789 тыс. рублей). При этом чистая сумма денежных потоков, использованных в операционной деятельности за 2021 год, составила 7 258 767 тыс. рублей (за 2020 год – чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности, составила 8 227 032 тыс. рублей). В течение 2022 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 27 373 536 тыс. рублей. Руководство Группы ожидает, что данные обязательства будут погашены за счет денежных потоков от операционной деятельности, а также привлечения внешнего финансирования в рамках утвержденных лимитов по кредитным линиям.

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

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

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО), и принятые Министерством финансов РФ для использования на территории Российской Федерации. Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением основных средств, которые отражены по справедливой стоимости, и активов, предназначенных для продажи, которые отражены по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч (руб. 000), кроме случаев, где указано иное.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принцип соответствия (продолжение)

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Эти положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам, если не указано иное.

Каждое предприятие Группы (кроме прекращенной деятельности) ведет индивидуальный учет и готовит бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль, который также является функциональной валютой ПАО «ТГК-2» и всех его дочерних компаний, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации. Функциональной валютой прекращенной деятельности является иностранная валюта.

При консолидации активы и обязательства прекращенной деятельности пересчитываются по курсу иностранной валюты на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций в валюту представления отчетности, признаются в составе прочего совокупного дохода.

Операции в валюте, отличной от функциональной валюты Группы (далее – «иностранная валюта»), первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на каждую отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату первоначальной операции. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2021 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Сделки по объединению бизнеса отражаются в учете по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства, оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевым инструментам, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Группа классифицирует внеоборотные активы и группы выбытия как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Такие внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерий классификации объекта в качестве актива, предназначенного для продажи, считается соблюденным лишь в том случае, если вероятность продажи высока, а актив или группа выбытия могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в связи с продажей, а также отмены продажи. Руководство должно иметь твердое намерение продать актив или группу выбытия в течение одного года с даты классификации.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (продолжение)

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в консолидированном отчете о финансовом положении.

Прекращенной деятельностью является компонент предприятия, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи, и

- ▶ представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- ▶ является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или
- ▶ является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Прибыли и убытки от прекращенной деятельности представляются в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно от прибылей и убытков от продолжающейся деятельности.

Раскрытие дополнительной информации представлено в Примечании 8. Все прочие примечания к финансовой отчетности, главным образом, включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия в капитале. В соответствии с данным методом инвестиция в ассоциированное предприятие первоначально признается по стоимости приобретения. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия увеличивается или уменьшается на признанную долю Компании в чистой прибыли или убытке и прочем совокупном доходе объекта инвестиций после даты приобретения. Принадлежащая Компании доля чистой прибыли или убытка и прочего совокупного дохода ассоциированного предприятия признается в консолидированном отчете о совокупном доходе Компании.

Полученные от ассоциированного предприятия дивиденды уменьшают балансовую стоимость инвестиций. Если доля в убытках превышает балансовую стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие, Компания после достижения нулевого значения данной балансовой стоимости приостанавливает дальнейшее признание доли в убытках. При этом дополнительные убытки обеспечиваются и обязательства признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой, или осуществила платежи от имени ассоциированного предприятия. Если впоследствии предприятие получает прибыль, то Компания возобновляет признание своей доли в этой прибыли только после того, как ее доля в прибыли сравняется с долей непризнанных убытков.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Балансовая стоимость инвестиции в ассоциированное предприятие тестируется на предмет обесценения путем сопоставления ее возмещаемой суммы (наибольшего значения из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу) с ее балансовой стоимостью во всех случаях выявления признаков обесценения.

В случае потери значительного влияния над ассоциированным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшейся доли участия в инвестиции и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они объявлены после окончания отчетного периода, но до даты утверждения отчетности к выпуску.

Основные средства

Группа учитывает основные средства по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость на дату переоценки за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Модель по переоцененной стоимости применяется в отношении всех групп основных средств. Основные средства подлежат переоценке на регулярной основе. Частота проведения переоценок зависит от существенности изменений справедливой стоимости основных средств.

Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно в уменьшение прочего совокупного дохода; все последующие снижения стоимости признаются в составе убытка.

Ранее признанная дооценка переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования основного средства, равно как и в результате выбытия основного средства, по которому ранее была признана данная дооценка. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

При первоначальном признании объекты основных средств оцениваются по стоимости приобретения.

Расходы на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на затраты по мере их возникновения. Стоимость модернизации и реконструкции капитализируется с одновременным снятием с учета заменяемых частей. Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибылях или убытках за год.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Амортизация основных средств начисляется с момента их ввода в эксплуатацию. Начисление износа по объектам основных средств производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Объекты незавершенного строительства и земля не амортизируются. Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводятся соответствующие изменения в учете.

Сроки полезного использования основных средств в зависимости от группы представлены в таблице ниже:

Группа основных средств	Расчетный срок полезного использования (количество лет)
Машины и оборудование	от 3 до 36
Сооружения и передаточные устройства	от 8 до 84
Здания	от 15 до 95
Транспортные средства	от 5 до 14
Прочие	от 5 до 34

Аренда

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, на дату начала аренды признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, и с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Группа признает процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции со сроком погашения согласно договору не более трех месяцев.

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования.

Приобретенное программное обеспечение капитализируется в сумме затрат, понесенных на его приобретение и ввод в эксплуатацию.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

В составе нематериальных активов отражены модули информационной системы, прочие нематериальные активы.

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

Активы по договору концессии

В составе нематериальных активов Группы отражаются активы по договорам концессии.

28 июня 2019 г. между ПАО «ТГК-2» (концессионер), муниципальным образованием городской округ город Кострома (концедент – собственник имущества) и субъектом РФ Костромская область заключено концессионное соглашение сроком на 20 лет с целью создания единой системы теплоснабжения города Костромы, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта ПАО «ТГК-2».

30 октября 2019 г. между ООО «Рыбинская генерация» (концессионер), муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Теплоэнерго» и субъектом РФ Ярославская область заключено концессионное соглашение сроком на 20 лет с целью создания единой системы теплоснабжения города Рыбинск, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта ООО «Рыбинская генерация».

Заключенные концессионные соглашения не предусматривают платы как со стороны концессионера, так и со стороны концедента. Расходы на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения производит концессионер.

Имущество, полученное концессионером в пользование по договорам концессии, не отражено в составе активов Концессионера, так как не отвечает критериям признания активов по МСФО.

Концессионные соглашения включают две обязанности к исполнению: оказание услуги по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения, которую концессионер оказывает в пользу субъекта РФ, и оказание услуги по поставке теплоэнергии, генерируемой концессионными объектами, которую концессионер оказывает в пользу конечных потребителей.

В рамках первой обязанности к исполнению концессионер отражает актив по договору концессии, представляющий собой право на получение нематериального актива в виде возможности взимать плату с потребителей теплоэнергии по тарифу, предусматривающих компенсацию в том числе понесенных расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения. Данный актив по договору признается в сумме фактически понесенных в течение отчетного периода расходов на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения и отражается в составе строки Нематериальные активы. Выручка по договору концессии отражается в составе строки Выручка (по соответствующему виду услуг), а расходы – в составе прочих операционных расходов. Данный нематериальный актив амортизируется линейно на протяжении срока действия договора представляет собой право на получение дополнительной платы с потребителей.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Активы по договору концессии (продолжение)

Выручка от реализации теплотенергии конечным потребителям регламентируется отдельными договорами с потребителями и учитывается по общим правилам МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Товарно-материальные запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой цены реализации. Чистая возможная цена реализации – это оценочная цена реализации, определенная в процессе обычной деятельности, за вычетом расходов на завершение производства и расходов на реализацию. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. На случай потенциальных убытков от устаревших товарно-материальных запасов и товарно-материальных запасов с низкой оборачиваемостью создается резерв с учетом их ожидаемого использования и ожидаемых цен реализации в будущем.

Финансовые активы

Группа признает финансовый актив только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения:

- 1) при первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- 2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (с последующей реклассификацией и без);
- 3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В данную категорию включены выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ▶ финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- ▶ договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Дивиденды и проценты к получению отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по методу начисления. Сумма начисленных процентов рассчитывается с использованием эффективной ставки процента.

При прекращении признания на балансе инвестиций в долговые инструменты (облигации, векселя и иные бумаги долгового характера), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки реклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

По инвестициям в долевые инструменты (акции, паи и пр.), учитываемые в категории по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки никогда не могут быть впоследствии перенесены в состав прибыли или убытка за период.

Компонент финансовых доходов в виде начисления процентов за период представляется в примечаниях к отчетности отдельно для каждой из трех категорий финансовых активов.

Финансовые обязательства

Группа признает финансовое обязательство в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- ▶ финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, представляют собой финансовые обязательства, предназначенные для торговли, за исключением тех случаев, когда такие обязательства связаны с поставкой некотируемых долевых инструментов.

При первоначальном признании Компания вправе отнести к этой категории любое финансовое обязательство, за исключением долевых инструментов, которые не имеют котировки на активном рынке, и справедливая стоимость которых не может быть достоверно оценена. Однако в дальнейшем это обязательство не может быть включено в иную категорию.

Финансовые обязательства, не отнесенные к финансовым обязательствам, учитываемым по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, относятся к прочим финансовым обязательствам. К прочим финансовым обязательствам относятся, в частности, торговая и прочая кредиторская задолженность, и задолженность по кредитам и займам.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Группа списывает финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено, аннулировано или срок его действия истек. Разность между балансовой стоимостью финансового обязательства (или части финансового обязательства) погашенного или переданного другой стороне, и суммой погашения, включая любые переданные неденежные активы или принятые обязательства, относится на счет прибылей и убытков. Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к данному финансовому обязательству, также включаются в финансовый результат и отражаются в доходах и расходах текущего периода.

В течение 2021 и 2020 годов Группа не проводила операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производными инструментами, обозначенными, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые обязательства.

Займы выданные и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом обесценения.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств) и распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – ставка, применяемая при дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. Расчет включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затрат по сделке и всех прочих премий или скидок. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов или финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевые инструменты, а также к активам по договору.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Для всей дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (матрица оценочных резервов) (Примечание 16). Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки Группа рассчитывает ожидаемые (вероятные) ставки убытков по дебиторской задолженности в случае возможного наступления дефолта на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим кредитным убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (а) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (б) Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с его владением, или (в) Группа не передала и не оставила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Кредиты, займы и кредиторская задолженность

После первоначального признания данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется обеспеченное в настоящий момент юридической защитой право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существенную обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, которые потребуются для погашения данной обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Расход, относящийся к оценочному обязательству отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Пенсионные обязательства

На предприятиях Группы действуют планы пенсионного обеспечения с установленными выплатами, которые распространяются на большинство работников Группы. Планы с установленными выплатами представляют собой суммы пенсионных выплат, которые работник будет получать при выходе на пенсию, а также выплаты в связи с юбилеями, которые работник будет получать в период работы на предприятии. Размер выплат обычно зависит от нескольких факторов, таких как возраст, продолжительность работы в компании и размер получаемой заработной платы. Обязательство, отраженное на отчетную дату в консолидированном отчете о финансовом положении в связи с пенсионным планом с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществлять установленные выплаты за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Собственные выкупленные акции

Стоимость долевых инструментов Компании, приобретаемых Компанией или ее дочерними компаниями, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитаются из суммы капитала, приходящегося на владельцев Компании, до аннулирования, повторного выпуска или выбытия долевых инструментов.

Собственные выкупленные акции отражаются по номинальной стоимости и любые разницы между номинальной стоимостью и суммой переданного вознаграждения, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), признаются в составе эмиссионного дохода.

Если впоследствии такие акции продаются или повторно выпускаются, любая сумма полученного вознаграждения за вычетом всех непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующего эффекта по налогу на прибыль, включается в капитал, приходящийся на акционеров Компании. Выбытие собственных выкупленных акций отражается по номиналу, и любые разницы между номиналом и суммой вознаграждения, за вычетом непосредственно связанных со сделкой дополнительных затрат и соответствующей суммы по налогу на прибыль, признаются в составе эмиссионного дохода. В консолидированном отчете о совокупном доходе не признаются доходы и расходы, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных выкупленных акций.

Признание выручки

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: продажа электроэнергии на оптовом рынке; продажа мощности на оптовом рынке; продажа электроэнергии и мощности на розничном рынке; продажа теплоэнергии и горячей воды; оказание услуг по подключению к теплосетям; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим потокам выручки: продажа электроэнергии и мощности на розничном и оптовом рынках, продажа теплоэнергии и горячей воды.

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

Признание выручки по подключению к тепловым сетям, осуществляемое Группой, отражается в течение времени, так как контроль, включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получения выгод от актива контрагентами. Выгодами от актива являются потенциальные денежные потоки (поступления или сокращения выбытия денежных средств), которые могут быть получены напрямую или косвенно многими способами. Согласно МСФО (IFRS) 15 у Группы появляется обязанность к исполнению по неотделимому товару (услуге). Следовательно, Группа признает выручку постепенно, в течение времени (исходя из сроков полезного использования вновь вводимых в эксплуатацию тепловых сетей), когда она удовлетворяет понятию обязанности к исполнению в соответствии с МСФО (IFRS) 15, что приводит к отражению отложенной выручки.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Получаемые компенсации потерь в тепловых сетях

Для передачи теплоэнергии конечным потребителям Группа покупает услугу транспортировки теплоэнергии у сетевых компаний. В процессе передачи теплоэнергии в теплоносителях возникают потери теплоэнергии, которые, согласно отраслевой практике и заключенным договорам, компенсируются сетевыми компаниями

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 получаемая Группой компенсация за потери при передаче теплоэнергии уменьшает расходы Группы на услуги сетевых компаний по передаче теплоэнергии. Получаемые Группой компенсации потерь в тепловых сетях не могут быть признаны выручкой, поскольку договор на компенсацию потерь не является договором с покупателем в контексте МСФО (IFRS) 15 и не находится в сфере применения МСФО (IFRS) 15.

Выручка от перепродажи электроэнергии

В связи с особенностями регулирования оптового рынка электроэнергии и мощности, вся производимая электроэнергия должна быть в полном объеме продана на оптовом рынке, включая объемы электроэнергии, использованные производителем электроэнергии на собственные нужды. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 в консолидированном отчете о прибыли и убытке сумма выручки реализованной электроэнергии, закупленной для собственных нужд, и сумма затрат на покупку электроэнергии (за исключением операционного сегмента, занимающегося перепродажей электроэнергии), потребленной для собственных нужд, отражаются в свернутом виде.

Выручка от оказания услуг

Реализация услуг признается в том учетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из стадии завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть, предоставлены по договору.

Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии представляют собой компенсацию понесенных расходов, убытков или выпадающих доходов гарантирующих поставщиков-предприятий, входящих в Группу, в связи с доведением цен (тарифов) до базовых уровней, учитываются в качестве операционного дохода, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии и признаются по справедливой стоимости. Предоставляемые государством субсидии признаются в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать, или, в случае компенсации уже понесенных ранее затрат, в периоде, когда получение такой компенсации становится высоковероятным. Для целей консолидированного Отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях и убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде. Текущий налог представляют собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущий периоды.

Оценочные обязательства по налогам и связанные с ними пени и штрафы отражаются в случае, когда у Группы есть текущее налоговое обязательство и возможно объективно оценить его сумму. Оценочные обязательства начисляются в случае необходимости за период, в течение которого соответствующие налоговые суммы могут быть пересмотрены налоговыми органами, а именно в течение трех лет с момента представления деклараций.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе операции, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в зависимые организации и совместные предприятия, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в зависимые организации и совместные предприятия, отложенные налоговые активы признаются в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается, как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., за исключением принятых новых стандартов и разъяснений, вступивших в силу с 1 января 2021 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:

- ▶ упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- ▶ допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- ▶ организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, действующие после 30 июня 2021 г.»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Группы отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

5. Новые стандарты и интерпретации, принятые, но еще не вступившие в силу на данный момент

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Новые стандарты и интерпретации, принятые, но еще не вступившие в силу на данный момент (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Новые стандарты и интерпретации, принятые, но еще не вступившие в силу на данный момент (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «*Основные средства: поступления до использования по назначению*», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Новые стандарты и интерпретации, принятые, но еще не вступившие в силу на данный момент (продолжение)

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (продолжение)

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Группы.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны

Для целей настоящего раскрытия, связанными сторонами являются акционеры, оказывающие существенное влияние на Группу, компания, осуществляющая доверительное управление акциями Общества, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», а также члены Совета директоров, Правления, менеджеры.

Операции со связанными сторонами, отраженные в составе строки «Выручка» консолидированного отчета и совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	136 911	85 977

Операции со связанными сторонами, отраженные в составе строки «Операционные/финансовые расходы» консолидированного о совокупном доходе, а также стоимость прочих приобретенных товаров и услуг у связанных сторон:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	143 376	66
ООО КБ «Альба Альянс»	7 371	4 263
ООО «СОВЛИНК»	6 678	6 884
Всего	157 425	11 213

Состояние расчетов со связанными сторонами (краткосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы, краткосрочные займы):

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (краткосрочная дебиторская задолженность)	14 799	8 682
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA COGENERATION LIMITED)	137	167 314
Прочие связанные стороны	82 518	-
Всего	97 454	175 996

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	44 411	68

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны (продолжение)

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров, членов Правления, высших менеджеров, ведущих менеджеров высшей категории. К высшим менеджерам Группа относит генерального директора, его заместителей, директоров по направлениям и главного бухгалтера. К ведущим менеджерам высшей категории Группа относит Управляющих директоров, Исполнительных директоров обособленных подразделений.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу	368 255	366 837
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	332 237	366 837
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	36 018	—

Вознаграждение основному управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих пенсионных выплат в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных пенсионных планов рассчитываются на общих основаниях.

7. Информация по сегментам

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» Группа представляет анализ результатов своей деятельности в разрезе операционных сегментов.

Операционный сегмент – это компонент предприятия, который задействован в деятельности, от которой он может получать доходы и нести расходы, операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, и в отношении которого имеется отдельная финансовая информация. Под руководителем предприятия, отвечающим за операционные решения, подразумевается руководитель или группа руководителей, которые могут распределять ресурсы и оценивать операционную деятельность сегментов. Данные функции в Группе выполняет Правление Общества.

Группа действует в Российской Федерации. Группа не отражает деятельности прекращенной деятельности в отчетных сегментах. Основными потребителями электроэнергии Группы являются региональные сбытовые компании; теплоэнергии – промышленные предприятия, объекты социальной сферы, жилищные организации и население.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям на территориях присутствия Группы, дочерним компаниям, наиболее существенные из которых определяются в качестве отчетных сегментов. Ниже представлен перечень отчетных сегментов Группы:

- ▶ Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Ярославской области (ЯО), в составе: Ярославская ТЭЦ-1, Ярославская ТЭЦ-2, Ярославские тепловые сети, Ляпинская котельная Ярославской ТЭЦ-2, Тенинская водогрейная котельная Ярославской ТЭЦ-1;
- ▶ Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Архангельской области (АО), в составе: Архангельская ТЭЦ, Северодвинская ТЭЦ-1, Северодвинская ТЭЦ-2, Архангельские городские тепловые сети, Северодвинские городские тепловые сети;
- ▶ Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Костромской области (КО), в составе: Костромская ТЭЦ-1, Костромская ТЭЦ-2, Костромские тепловые сети;
- ▶ Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (ВО);
- ▶ Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (НО);
- ▶ ООО «ТГК-2 Энергосбыт».

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

Для целей анализа руководством Группы показатели деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» не распределяются между отчетными сегментами по географическому принципу. Так как доходы, расходы, денежные потоки, а также активы и обязательства данного сегмента относятся к Группе в целом, то для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности они не выделяются в отдельный отчетный сегмент.

Правление Общества показатели деятельности ООО «ТГК-2 Энергосбыт» не распределяет между отчетными сегментами по географическому принципу, а выделяет в отдельный отчетный сегмент, так как ООО «ТГК-2 Энергосбыт» является единственной сбытовой компанией в составе Группы и существенным компонентом Группы в отношении выручки.

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2021 и 2020 годов, а также суммы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме показателей деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» включены показатели АО «ТЭЦ «Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 Сервис», ООО «Рыбинская генерация», ООО «ТГК-2 Энергоремонт», ООО «ТГК-2 Эксплуатация». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10% выручки Группы.

Правление Общества оценивает результаты деятельности сегментов на основе финансовой информации. Маржинальная прибыль каждого операционного сегмента определяется как разница между выручкой от реализации и расходами на топливо, покупную электроэнергию, теплоэнергию и мощность и прочими переменными затратами. Показатели сегмента, анализируемые Правлением Общества, подготовлены на основе учетных принципов, действующих на территории Российской Федерации (РСБУ).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 346 524	2 266 672	1 358 392	3 258 948	9 512 900	17 263 369	145 265	(8 780 574)	28 371 496
Выручка от реализации тепла	6 813 969	1 070 023	2 977 213	2 003 842	8 402 948	—	2 462 524	(2 612)	23 727 907
Прочая выручка	708 284	64 374	63 082	286 615	738 062	12 038	1 576 956	(1 495 795)	1 953 616
Расходы на топливо	(5 403 731)	(1 342 089)	(2 183 730)	(3 811 726)	(9 864 530)	—	(1 025 398)	—	(23 631 204)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(752 682)	(155 121)	(1 021 043)	(350 942)	(1 120 702)	(11 270 121)	(766 000)	8 779 450	(6 657 161)
Водопотребление	(440 670)	(2 914)	(64 690)	(29 042)	(413 647)	—	(155 601)	—	(1 106 564)
Транспортировка теплоэнергии	(804 981)	(18 874)	(19 524)	—	(160 832)	—	—	—	(1 004 211)
Маржинальная прибыль	3 466 713	1 882 071	1 109 700	1 357 695	7 094 199	6 005 286	2 237 746	(1 499 531)	21 653 879
Условно-постоянные расходы	(2 502 897)	(589 635)	(1 182 011)	(729 682)	(5 761 419)	(4 218 693)	(3 669 699)	1 499 531	(17 154 505)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(47 065)	(728)	(21 953)	(614)	(29 455)	(1 463)	(35 242)	1 332	(135 188)
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	(178 391)	14 060	(21 128)	2 720	(84 866)	(156 423)	(30 950)	—	(454 978)
Доход/расход от переоценки основных средств	(482 016)	(23 391)	51 735	(458 528)	(636 338)	(3 401)	(56 949)	—	(1 608 888)
Прочие корректировки	(1 005 834)	(154 300)	(162 907)	(350 942)	(1 286 997)	(1 745 081)	(4 539)	7 281	(4 703 319)
Прочие операционные доходы	298 488	3 170	(29 243)	14 703	1 341 933	488 163	221 618	(4 663)	2 334 169
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	(451 002)	1 131 247	(255 807)	(164 648)	637 057	368 388	(1 338 015)	3 950	(68 830)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	2 556 465	2 478 749	1 029 892	4 125 926	9 663 595	14 012 078	1 441 883	(7 533 888)	27 774 700
Выручка от реализации тепла	5 866 288	906 361	2 506 511	1 455 061	7 146 405	—	2 151 819	(2 008)	20 030 437
Прочая выручка	657 970	63 930	61 092	277 005	735 858	26 127	701 748	(1 897 171)	626 559
Расходы на топливо	(4 531 617)	(1 219 148)	(1 819 780)	(3 293 733)	(9 143 260)	—	(859 551)	—	(20 867 089)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(592 497)	(127 558)	(878 818)	(260 255)	(983 199)	(9 185 390)	(667 506)	7 533 176	(5 162 047)
Водопотребление	(411 804)	(2 124)	(57 385)	(23 553)	(390 489)	(362)	(115 830)	—	(1 001 547)
Транспортировка теплоэнергии	(700 169)	(13 360)	(17 869)	—	(144 761)	—	—	—	(876 159)
Маржинальная прибыль	2 844 636	2 086 850	823 643	2 280 451	6 884 149	4 852 453	2 652 563	(1 899 891)	20 524 854
Условно-постоянные расходы	(2 318 457)	(1 326 976)	(848 509)	(855 278)	(5 094 109)	(3 418 044)	(3 941 849)	1 899 891	(15 903 331)
Начисление расходов и резервов по лезвиям и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(16 542)	(6)	—	—	(6 659)	(2 065)	(2 286)	—	(27 558)
Восстановление/(начисление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	(62 652)	(4 810)	(75 567)	(6 268)	(6 853)	(89 077)	(2 041 098)	—	(2 286 325)
Доход/расход от переоценки основных средств	—	—	—	—	—	—	(34 524)	—	(34 524)
Прочие корректировки	(767 891)	(126 041)	(154 786)	(259 427)	(1 637 599)	(1 504 408)	83 921	27 884	(4 338 347)
Прочие операционные доходы	245 792	7 578	23 425	4 662	1 804 700	402 596	79 780	—	2 568 533
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	(75 114)	636 595	(231 794)	1 164 140	1 943 629	241 455	(3 203 493)	27 884	503 302

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка активов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолиди- рованный результат
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 230 141	8 007 579	3 705 060	5 310 993	13 154 685	3 235 149	3 018 946	—	45 662 553
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	2 810 380	(5 983 733)	(282 770)	299 000	9 712 173	19 087	(450 142)	(963 733)	5 160 262
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	2 842 426	(4 172 819)	(263 621)	304 130	9 766 892	83 406	67 774	—	8 628 188
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(32 046)	(6 697)	(19 149)	(5 130)	(54 719)	(39 543)	(192 115)	—	(349 399)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	—	(81 594)	—	—	—	—	—	—	(81 594)
Прочие корректировки	—	(1 722 623)	—	—	—	(24 776)	(325 801)	(963 733)	(3 036 933)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 073 971	1 825 852	168 451	10 325	533 776	554 465	23 692 073	(3 322 560)	24 536 353
Активы, предназначенные для продажи	—	—	—	—	—	—	18 114 875	—	18 114 875
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	—	—	—	—	—	—	2 683 651	(2 426 195)	257 456
Активы в форме права пользования	17 867	1 825 649	14 678	10 325	516 095	147 345	9 248	—	2 541 207
Прочие активы	1 056 104	203	153 773	—	17 681	407 120	2 884 299	(896 365)	3 622 815
Итого активы (МСФО)	13 114 492	3 849 698	3 590 741	5 620 318	23 400 634	3 808 701	26 260 877	(4 286 293)	75 359 168

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолиди- рованный результат
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 502 131	8 225 446	3 429 842	5 440 206	13 126 865	3 104 819	4 063 219	-	46 892 528
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	456 169	(6 287 146)	(668 855)	(70 683)	9 471 313	(105 561)	(468 020)	(2 059 947)	267 270
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	550 986	(3 203 277)	(622 177)	(63 069)	9 614 669	(250)	(27 471)	-	6 249 411
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(94 817)	(16 353)	(46 678)	(7 614)	(143 356)	(81 233)	(70 176)	-	(460 227)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	-	(203 483)	-	-	-	-	-	-	(203 483)
Прочие корректировки	-	(2 864 033)	-	-	-	(24 078)	(370 373)	(2 059 947)	(5 318 431)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 081 579	2 123 355	118 015	9 634	220 634	245 978	27 235 942	(5 220 935)	25 814 202
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	19 902 408	-	19 902 408
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	-	-	-	-	-	-	3 094 649	(2 793 790)	300 859
Активы в форме права пользования	24 106	2 045 635	117 383	9 634	210 865	67 361	107 853	-	2 582 837
Прочие активы	1 057 473	77 720	632	-	9 769	178 617	4 131 032	(2 427 145)	3 028 098
Итого активы (МСФО)	11 039 879	4 061 655	2 879 002	5 379 157	22 818 812	3 245 236	30 831 141	(7 280 882)	72 974 000

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(6 442 195)	(602 804)	(1 938 303)	(944 954)	(8 131 996)	(1 932 597)	(12 269 082)	–	(32 261 931)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:									
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	563 134	207 493	(17 180)	(9)	373 905	–	259 676	4 726 800	6 113 819
Дисконтирование долгосрочной задолженности	664 452	–	619	–	643 992	–	–	–	220 813
Прочие корректировки	(101 318)	(13 320)	(17 799)	(9)	(270 087)	–	259 676	4 726 800	1 309 063
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:									
Кредиты и займы	(2 902 139)	(2 537 275)	(1 224 062)	(2 424 419)	(3 315 136)	(1 478 714)	(4 177 070)	–	(18 058 815)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(1 825 150)	(1 519 974)	(865 458)	(1 708 417)	(1 854 666)	(1 311 456)	(1 137 653)	–	(10 222 774)
Отложенные налоговые обязательства	–	–	–	–	–	–	(2 997 658)	–	(2 997 658)
Обязательства связанные с правами аренды	(950 563)	(837 464)	(266 538)	(678 014)	(727 643)	35 012	39 646	–	(3 385 564)
Пенсионные обязательства	(21 438)	(152 599)	(16 098)	(10 949)	(532 656)	(149 679)	(9 662)	–	(893 081)
	(104 988)	(27 238)	(75 968)	(27 039)	(200 171)	(52 591)	(71 743)	–	(559 738)
Итого обязательства (МСФО)	(8 781 200)	(2 932 586)	(3 179 545)	(3 369 382)	(11 073 227)	(3 411 311)	(16 186 476)	4 726 800	(44 206 927)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консоли- рованный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(6 645 368)	(1 011 492)	(1 570 367)	(1 030 357)	(9 449 281)	(1 355 453)	(9 141 858)	-	(30 204 176)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	829 544	676 176	(18 870)	(10)	648 397	(8 559)	(53 253)	4 888 683	6 962 108
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	-	686 490	-	-	-	(8 559)	-	-	677 931
Исключение внутригрупповых остатков	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дисконтирование долгосрочной задолженности	937 750	-	-	-	908 874	-	-	-	1 846 624
Прочие корректировки	(108 206)	(10 314)	(18 870)	(10)	(260 477)	-	(53 253)	4 888 683	4 437 553
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(2 772 825)	(2 583 968)	(1 401 121)	(2 479 212)	(3 803 628)	(1 758 997)	(7 097 703)	-	(21 897 454)
Кредиты и займы	(1 824 629)	(1 526 644)	(973 792)	(1 843 088)	(2 785 118)	(1 640 342)	(2 591 956)	-	(13 185 569)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	-	-	-	-	-	-	(4 289 550)	-	(4 289 550)
Отложенные налоговые обязательства	(802 950)	(642 258)	(215 135)	(596 487)	(588 389)	381	13 364	-	(2 831 474)
Обязательства связанные с правами аренды	(20 995)	(383 916)	(121 988)	(8 256)	(184 746)	(60 812)	(143 066)	-	(923 779)
Пенонные обязательства	(124 251)	(31 150)	(90 206)	(31 381)	(245 375)	(58 224)	(86 495)	-	(667 082)
Итого обязательства (МСФО)	(8 588 649)	(2 919 284)	(2 990 358)	(3 509 579)	(12 604 512)	(3 123 009)	(16 292 814)	4 888 683	(45 139 522)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена информация, отражающая переоцененную стоимость основных средств и незавершенного строительства Группы в разрезе регионов, в которых Группа осуществляет свою деятельность, и эксплуатационного назначения объектов:

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Архангельская ТЭЦ	4 954 243	3 801 694
Северодвинская ТЭЦ-1	2 707 851	2 238 777
Северодвинская ТЭЦ-2	4 467 498	4 922 585
Архангельские городские тепловые сети	1 649 997	1 473 494
Северодвинские городские тепловые сети	1 175 301	968 785
Прочие	3 378 223	4 341 854
Всего в Архангельской области	18 333 113	17 747 189
Вологодская ТЭЦ	1 538 339	1 552 050
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	425 308	419 690
Всего в Вологодской области	1 963 647	1 971 740
Новгородская ТЭЦ	5 173 660	5 015 283
Всего в Новгородской области	5 173 660	5 015 283
Костромская ТЭЦ-1	409 587	182 560
Костромская ТЭЦ-2	1 081 839	339 391
Костромские тепловые сети	293 991	780 896
Прочие	60 760	41 824
Всего в Костромской области	1 846 177	1 344 671
Ярославская ТЭЦ-1	1 603 679	922 929
Ярославская ТЭЦ-2	2 946 445	2 130 218
Ярославская ТЭЦ-3	2 708 397	1 937 495
Ярославские тепловые сети	1 536 083	1 430 039
Ляпинская котельная	246 724	270 605
Тенинская водогрейная котельная	576 111	581 184
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	551 282	492 882
Прочие	240 839	194 617
Всего в Ярославской области	10 409 560	7 959 969
Авансы выданные и материалы	635 396	649 909
Итого по Группе	38 361 553	34 688 761

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства

	Машинны и оборудо- вание	Сооружения и переда- точные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользования	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	15 843 910	10 528 139	12 041 262	1 116 066	154 640	6 639 180	113 612	46 436 809
Поступление	169 657	7 781	40 106	—	57 300	853 089	4 540	1 132 473
Ввод в эксплуатацию	426 253	343 011	231	—	7 582	(777 077)	—	—
Выбытие	(562 772)	(176 192)	(2 146)	(3)	(1 387)	(84 952)	(64 941)	(892 393)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	1 397 954	1 679 979	5 372 372	207 878	148 771	(937 140)	19 964	7 889 778
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	17 275 002	12 382 718	17 451 825	1 323 941	366 906	5 693 100	73 175	54 566 667
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(5 479 486)	(4 113 674)	(1 952 729)	(52 636)	(66 731)	(55 510)	(27 282)	(11 748 048)
Начислено за период	(1 267 896)	(1 589 811)	(499 629)	(3 163)	(63 314)	285	(4 832)	(3 428 360)
Ввод в эксплуатацию	(1 842)	(972)	(945)	—	(476)	1 093	3 142	—
Выбытие	562 918	11 918	(811)	—	789	2 321	3 047	580 182
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	(593 961)	(740 351)	136 135	(20 393)	(657)	(388 865)	(796)	(1 608 888)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(6 780 267)	(6 432 890)	(2 317 979)	(76 192)	(130 389)	(440 676)	(26 721)	(16 205 114)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	10 364 424	6 414 465	10 088 533	1 063 430	87 909	6 583 670	86 330	34 688 761
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	10 494 735	5 949 828	15 133 846	1 247 749	236 517	5 252 424	46 454	38 361 553
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2021 г.	5 864 904	1 782 436	3 125 870	278 295	77 839	3 560 407	22 207	14 711 958

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства (продолжение)

	Машины и оборудо- вание	Сооружения и переда- точные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользования	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 января 2019 г.	13 546 879	8 643 209	10 455 506	1 109 280	139 458	3 579 825	81 027	37 555 184
Поступление	422 619	7 551	—	—	16 334	2 110 650	32 807	2 589 961
Ввод в эксплуатацию	309 396	453 533	5 706	11 605	—	(780 240)	—	—
Выбытие	(4 556)	(47)	(80)	(5 098)	(1 152)	(69 752)	(365)	(81 050)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	1 569 572	1 423 893	1 580 130	279	—	1 798 697	143	6 372 714
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	15 843 910	10 528 139	12 041 262	1 116 066	154 640	6 639 180	113 612	46 436 809
Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)								
Сальдо на 31 декабря 2019 г.	(4 173 242)	(3 054 938)	(1 365 263)	(50 203)	(51 756)	(171 969)	(20 541)	(8 887 912)
Начислено за период	(1 284 772)	(1 106 003)	(420 298)	(2 433)	(15 951)	—	(7 089)	(2 836 546)
Ввод в эксплуатацию	(369)	—	—	—	—	369	—	—
Выбытие	4 030	27	235	—	976	5 400	266	10 934
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	(25 133)	47 240	(167 403)	—	—	110 690	82	(34 524)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(5 479 486)	(4 113 674)	(1 952 729)	(52 636)	(66 731)	(55 510)	(27 282)	(11 748 048)
Остаточная стоимость								
Сальдо на 31 января 2019 г.	9 373 637	5 588 271	9 090 243	1 059 077	87 702	3 407 856	60 486	28 667 272
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	10 364 424	6 414 465	10 088 533	1 063 430	87 909	6 583 670	86 330	34 688 761
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 142 477	3 471 668	3 334 772	298 266	78 122	3 944 388	82 989	18 352 682

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. основные средства с балансовой стоимостью 26 509 764 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 22 277 432 тыс. рублей).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа произвела переоценку основных средств. Переоценка основных средств производилась руководством Группы с привлечением независимого эксперта.

Результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены ниже:

Регион/дочерние общества	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/ (убытка) текущего периода
Архангельск	1 688 196	2 324 534	(636 338)
Новгород	507 148	965 676	(458 528)
Вологда	39 068	62 459	(23 391)
Кострома	602 065	550 330	51 735
Ярославль	3 350 013	3 840 872	(490 859)
АО «ТЭЦ «Белый ручей»	4 902	47 945	(43 043)
ООО «ТЭК-2 Энергосбыт»	83 412	86 813	(3 401)
Прочие	6 086	11 149	(5 063)
Всего	6 280 890	7 889 778	(1 608 888)

Основные средства Группы преимущественно представлены специализированным имуществом, стоимость которого определяется руководством Группы на регулярной основе в основном с использованием затратного подхода. Затратный подход – это подход, основанный на экономическом принципе, согласно которому покупатель не заплатит за актив сумму большую, чем необходимо для получения актива равной полезности посредством его покупки или строительства. Определенные таким образом полные затраты замещения или воспроизводства рассматриваемого объекта уменьшаются на величину физического, функционального и экономического износов.

Затраты замещения определяются на основании специализированных справочников, нормативной документации, расценок в строительстве, цен производителей, актуальных на дату проведения оценки; физический и функциональный износ определяется на основании данных о возрасте активов, их фактическом состоянии, режиме эксплуатации и т.д.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства (продолжение)

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2021 г. (продолжение)

Для целей определения экономического износа специализированных активов Группой определяется возмещаемая стоимость с использованием доходного подхода. Он основан на методе дисконтированных денежных потоков, для построения которых руководство Группы использует определенные допущения. В том случае, если возмещаемая стоимость генерирующей единицы больше затрат замещения за вычетом физического и функционального износа основных средств, входящих в ее состав, то делается вывод об отсутствии экономического износа. В противном случае, экономическое обесценение определяется как разница между возмещаемой стоимостью и стоимостью затрат замещения за вычетом физического и функционального износа.

При применении метода дисконтирования будущих денежных потоков и проведении оценки справедливой стоимости основных средств по состоянию на отчетную дату методом дисконтирования будущих денежных потоков руководство Группы использовало следующие существенные допущения:

- ▶ Прогнозный период для всех генерирующих единиц был определен на основании оставшегося срока полезного использования основного оборудования. Постпрогнозная стоимость не рассчитывалась.
- ▶ Прогноз показателей на 2022 год строился на основании утвержденного Бизнес-плана ПАО «ТГК-2» на 2022 год.
- ▶ Для прогноза темпов роста тарифов на теплоэнергию, электроэнергию, мощность, покупаемый газ, а также темпов роста прочих операционных расходов были использованы прогноз Министерства экономического развития на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от 30 сентября 2021 г. и прогнозы агентства The Economist Intelligence Unit. Цены на мощность по договорам поставки мощности в Новгородской и Вологодской областях были рассчитаны в соответствии с порядком расчетов, утвержденном в заключенных договорах.
- ▶ Прогноз капитальных вложений, необходимых для поддержания оборудования и прочих основных средств до окончания прогнозного периода, был основан на утвержденном Бизнес-плане ПАО «ТГК-2» на 2022 год. Начиная с 2023 года и до конца прогнозного периода расчет капитальных затрат был основан на предположении, что Группе будет необходимо производить регулярные замены вспомогательного оборудования и прочих основных средств до окончания срока полезного использования основного оборудования. Расчет стоимости регулярных замен производился на основе амортизированных затрат замещения соответствующих объектов основных средств, равномерно распределенных в течение прогнозного периода.
- ▶ Для дисконтирования будущих денежных потоков для всех групп активов, генерирующих денежные потоки, применялась средневзвешенная стоимость капитала в размере 13,13%. В таблице ниже содержится анализ чувствительности переоцененной стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования при сохранении всех прочих переменных постоянными:

Ожидаемое влияние	Изменение ставки дисконтирования			
	-2%	-1%	+1%	+2%
Влияние на увеличение/(уменьшение) переоцененной стоимости основных средств	4 366 447	2 079 121	(1 894 054)	(3 623 233)

- ▶ Значения основных допущений основывались на предположениях руководства Группы относительно будущих тенденций развития бизнеса и базировались как на внешних, так и на внутренних источниках.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Активы в форме права пользования и обязательства, связанные с правами аренды

В целях осуществления операционной деятельности Группа арендует соответствующие активы (ниже в таблице представлена информация по видам активов в форме права пользования).

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

По некоторым договорам аренды у Группы имеется опцион на продление аренды активов на дополнительный срок от 1 до 47 лет. Группа применяет суждение, чтобы определить, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит данный опцион на продление. При этом Группа учитывает все уместные факторы, приводящие к возникновению экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (например, изменение бизнес-стратегии). Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования ввиду значимости этих активов для операционной деятельности. Данные договоры аренды имеют короткий период, не подлежащий досрочному прекращению, и отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства.

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение 2021 года:

	Активы в форме права пользования					Итого	Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и переносимые устройства	Земельные участки	Здания	Прочие		
На 1 января 2021 г.	2 058 014	3 441	93 811	109 725	317 846	2 582 837	(923 779)
Прирост/(выбытие)	30 500	82 539	(21 619)	527 671	(233 952)	385 139	(394 978)
Расходы по амортизации	(144 185)	(10 794)	(8 590)	(104 546)	(34 703)	(302 818)	-
Обесценение, признанное в составе убытка текущего периода	(224 959)	3 754	-	-	-	(221 205)	-
Прочие движения	97 254	-	-	-	-	97 254	-
Процентный расход	-	-	-	-	-	-	(127 018)
Платежи	-	-	-	-	-	-	552 694
На 31 декабря 2021 г.	1 816 624	78 940	63 602	532 850	49 191	2 541 207	(893 081)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Активы в форме права пользования и обязательства, связанные с правами аренды (продолжение)

Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение 2020 года:

	Активы в форме права пользования						Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и переносимые устройства	Земельные участки	Здания	Прочие	Итого	
На 1 января 2020 г.	3 014 121	5 312	90 684	158 069	437 373	3 705 559	(1 354 672)
Прирост	–	–	11 402	1 444	18 957	31 803	(95 519)
Расходы по амортизации	(132 199)	(1 015)	(8 275)	(49 788)	(138 484)	(329 761)	–
Обесценение, признанное в составе убытка текущего периода	(653 097)	(856)	–	–	–	(653 953)	–
Прочие движения	(170 811)	–	–	–	–	(170 811)	–
Процентный расход	–	–	–	–	–	–	(180 097)
Платежи	–	–	–	–	–	–	706 509
На 31 декабря 2020 г.	2 058 014	3 441	93 811	109 725	317 846	2 582 837	(923 779)

За период, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, к аренде активов с низкой стоимостью и к переменным арендным платежам, в размере 42 159 тыс. рублей (за период, закончившийся 31 декабря 2020 г. – 51 953 тыс. рублей).

10. Нематериальные активы

Наименование	Активы по договору концессии	Программное обеспечение	Итого
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	294 129	452 583	746 712
Первоначальная стоимость	295 318	628 112	923 430
Накопленная амортизация	(1 189)	(175 529)	(176 718)
Поступление	160 712	52 743	213 455
Амортизация	(6 137)	(33 638)	(39 775)
Выбытие	–	(8 911)	(8 911)
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	448 704	462 777	911 481
Первоначальная стоимость	456 029	671 946	1 127 975
Накопленная амортизация	(7 325)	(209 169)	(216 494)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Нематериальные активы (продолжение)

Наименование	Активы по договору концессии	Программное обеспечение	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	102 881	404 915	507 796
Первоначальная стоимость	102 898	556 080	658 978
Накопленная амортизация	(17)	(151 165)	(151 182)
Поступление	192 420	74 702	267 122
Амортизация	(1 172)	(24 364)	(25 536)
Выбытие	–	(2 670)	(2 670)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	294 129	452 583	746 712
Первоначальная стоимость	295 318	628 112	923 430
Накопленная амортизация	(1 189)	(175 529)	(176 718)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. по договору с муниципальным образованием городской округ город Кострома Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 347 894 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 231 745 тыс. рублей). Данные расходы отражены в составе нематериальных активов.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. по договору с муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Теплоэнерго» расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 108 135 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г. – 63 573 тыс. рублей). Данные расходы отражены в составе нематериальных активов.

11. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы прекращенной деятельности	18 092 364	19 814 513
Прочее имущество	22 511	87 895
Итого активы, удерживаемые для продажи	18 114 875	19 902 408
Консолидированные обязательства прекращенной деятельности	(2 997 658)	(4 289 550)

12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2020 г.	Корректировка на прибыль за период	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2021 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	300 859	(43 403)	257 456

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Доли владения в ассоциированных предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 31 декабря 2021 г.	Доля владения на 31 декабря 2020 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	Метод долевого участия	49%	49%

Совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не подготавливает и не представляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Нижеприведенные таблицы содержат обобщенную финансовую информацию по ассоциированному предприятию, которая основывается на его бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, с учетом поправок, произведенных Группой с целью отражения показателей по МСФО для представления в данной консолидированной финансовой отчетности.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Данные финансовой отчетности совместного предприятия		
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 521 269 тыс. рублей и 2 351 922 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. соответственно)	1 402 197	3 179 289
Внеоборотные активы	17 851 540	18 214 058
Краткосрочные обязательства	(5 077 543)	(3 069 174)
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	(15 702 510)	(19 761 912)
Собственный капитал	(1 526 316)	(1 437 739)
Доля Группы в стоимости собственного капитала	(747 895)	(704 492)
Гудвил	161 196	161 196
Доля Группы в убытке от реализации оборудования и объектов незавершенного строительства в пользу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	500 231	500 231
Справедливая стоимость гарантии, выданной в пользу совместного предприятия ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	343 924	343 924
Стоимость инвестиции на балансе	257 456	300 859

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	6 902 979	6 479 951
Прочие операционные доходы	5 113	175 165
Операционные расходы	(4 553 055)	(4 060 014)
Амортизация основных средств	(818 850)	(812 466)
Проценты по займам	(1 169 722)	(1 324 558)
Курсовые разницы	(98 612)	(3 449 532)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	267 853	(2 991 454)
Налог на прибыль	(46 201)	–
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(310 229)	285 544
Убыток после налогообложения	(88 577)	(2 705 910)
Доля Группы в убытке после налогообложения	(43 403)	(1 325 896)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

Руководство провело тест на обесценение инвестиции в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. путем определения ценности от использования методом дисконтирования будущих денежных потоков. Доля Группы в дисконтированных денежных потоках, полученных по результатам теста, существенно превышали балансовую стоимость финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г., что свидетельствует об отсутствии необходимости начислять обесценение.

13. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы выданные	811 128	773 424
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	811 128	773 424
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование	1 050 972	1 050 972
Итого прочие внеоборотные активы	1 862 100	1 824 396

14. Товарно-материальные запасы

Наименование	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Топливо	1 017 501	1 230 473
Запчасти	212 479	165 793
Прочие товарно-материальные запасы	503 596	540 358
Итого	1 733 576	1 936 624

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. запасы, находящиеся в залоге по заключенным договорам, отсутствуют.

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	9 001 558	8 338 232
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 361 028)	(1 837 161)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	6 640 530	6 501 071
Прочая дебиторская задолженность	7 548 111	7 799 852
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 721 651)	(3 949 734)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	3 826 460	3 850 118
Итого дебиторская задолженность	10 466 990	10 351 189
Предоплата и авансы выданные поставщикам	227 451	115 279
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(49 220)	(46 230)
Итого предоплата и авансы выданные поставщикам с учетом резерва	178 231	69 049
НДС к возмещению	79 639	108 735
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	2 826	5 440
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	10 727 686	10 534 413

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки оценивался с учетом индивидуальной специфики покупателей, динамики платежей, последующей оплаты после отчетной даты, а также анализа прогноза будущих поступлений денежных средств. Руководство полагает, что предприятия Группы обеспечат собираемость дебиторской задолженности денежными средствами или неденежными зачетами, и что чистая сумма дебиторской задолженности близка к справедливой стоимости.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2021 г.	2020 г.
По состоянию на 1 января	5 833 125	3 663 889
Начислено за год	1 005 384	2 386 792
Восстановление резерва	(550 406)	(100 467)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(156 204)	(117 089)
По состоянию на 31 декабря	6 131 899	5 833 125

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности с использованием матрицы оценочных резервов:

	Дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	Не просро- ченная	До 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	Итого
31 декабря 2021 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,51-2,07%	1,18-7,36%	4,29-21,42%	16,45-59,75%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	6 087 480	1 533 286	1 078 490	2 028 430	10 727 686
Ожидаемые кредитные убытки	46 549	25 387	59 381	50 695	182 012
	Дебиторская задолженность				
	Просрочка платежей				
	Не просро- ченная	До 90 дней	90-365 дней	Более 1 года	Итого
1 января 2021 г.					
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,65-1,41%	1,74-8,47%	3,8-18,61%	23,48%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 653 172	1 372 424	1 306 131	2 202 686	10 534 413
Ожидаемые кредитные убытки	47 195	33 017	114 812	265 203	460 227

Дополнительно к ожидаемым кредитным убыткам, было начислено обесценение по отдельным контрагентам с низким кредитным рейтингом. Процент ожидаемых кредитных убытков не некоторым компаниям Группы в 2021 году достигает 59,75% по отдельным категориям дебиторской задолженности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	703 831	208 470
Денежные переводы в пути	6 120	7 500
Средства на специальных счетах в банках	1 169	63 519
Итого денежные средства и их эквиваленты	711 120	279 489

17. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные займы выданные	–	167 314
Обеспечительные платежи в рамках исполнения обязательств по концессионным соглашениям (Примечание 33)	81 950	–
Прочие	56 164	10 187
Итого прочие оборотные активы	138 114	177 501

18. Капитал

Уставный капитал

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

Собственные выкупленные акции

	Размещенные акции		Собственные выкупленные акции		Итого	
	млн штук	тыс. руб.	млн штук	тыс. руб.	млн штук	тыс. руб.
31 декабря 2021 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802
31 декабря 2020 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал (продолжение)

Собственные выкупленные акции (продолжение)

В декабре 2017 года дочернее общество Группы ООО «Долговое агентство» приобрело 398 225 млн штук обыкновенных акций ПАО «ТГК-2» (27% от уставного капитала), которые были переданы в доверительное управление ООО «СОВЛИНК». С марта 2018 года по июль 2019 года доверительное управление правами по обыкновенным акциям Общества, принадлежащим ООО «Долговое агентство» на праве собственности, осуществляла компания КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED). С 27 марта 2020 г. по 27 декабря 2021 г. пакет акций в полном объеме (27%) находился в доверительном управлении ООО «СОВЛИНК». С 28 декабря 2021 г. 25% от уставного капитала Общества, принадлежащие ООО «Долговое агентство» на праве собственности, находятся в доверительном управлении ООО «СОВЛИНК». Данные акции отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как собственные выкупленные акции по номинальной стоимости, а разница между суммой переданного возмещения, включая все непосредственно связанные со сделкой дополнительные затраты (за вычетом налога на прибыль), и номинальной стоимостью акций были признаны в составе эмиссионного дохода. В консолидированном отчете о совокупном доходе не признавались никакие доходы и расходы, связанные с выкупом собственных акций.

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2020 года на годовом Общем собрании акционеров 30 июня 2021 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Прочие резервы

На 31 декабря 2021 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств и активам в форме права пользования на сумму 20 091 174 тыс. рублей (15 705 175 тыс. рублей на 31 декабря 2020 г.), эффект по курсовым разницам, связанных с пересчетом иностранных операций в размере 1 381 096 тыс. рублей (3 606 288 тыс. рублей на 31 декабря 2020 г.) и эффект по накопленным актуарным убыткам на сумму (103 232) тыс. рублей ((188 947) тыс. рублей на 31 декабря 2020 г.).

19. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Доход по отложенному налогу на прибыль	1 025 367	677 859
Текущий налог на прибыль	(653 978)	(440 989)
Итого налог на прибыль от продолжающейся деятельности	371 389	236 870
Расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(207 864)	(126 468)
Итого налог на прибыль	163 525	110 402

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

В течение 12 месяцев 2021 и 2020 годов налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением прекращенной деятельности, которая облагалась по ставке 10%. Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности	(3 174 553)	(1 460 472)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	2 078 639	1 264 674
Итого убыток до налогообложения	(1 095 914)	(195 798)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	219 183	39 160
Влияние более низкой ставки по прекращенной деятельности (10%)	207 864	126 468
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(263 522)	(55 226)
Итого доход по налогу на прибыль	163 525	110 402
в том числе:		
Доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	371 389	236 870
Итого расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(207 864)	(126 468)

Различие в подходах к определению налоговой базы с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей расчета налога на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г., которая предположительно будет применима, когда активы будут реализованы и обязательства будут погашены.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных консолидируемых предприятий не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других консолидируемых компаний Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они выявлены у одного и того же налогоплательщика, либо у разных налогоплательщиков, если они планируют реализовать отложенные налоговые активы и погасить отложенные налоговые обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

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

	На 31 декабря 2020 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2021 г.
Налоговый убыток	32 045	(32 045)	—	—
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 169 095	46 681	—	1 215 776
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	819 201	(21 549)	—	797 652
Кредиторская задолженность и начисления	74 250	275 118	—	349 368
Пенсионные обязательства	133 417	(41)	(21 428)	111 948
Прочее	(7 911)	34 896	(1 738)	25 247
Отложенные налоговые активы	2 220 097	303 060	(23 166)	2 499 991
Основные средства	(4 524 243)	660 835	(1 576 111)	(5 439 519)
Прочее	(213 103)	61 469	(19 556)	(171 190)
Отложенные налоговые обязательства	(4 737 346)	722 304	(1 595 667)	(5 610 709)
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(2 517 249)	1 025 364	(1 618 833)	(3 110 718)
Отложенные обязательства от прекращенной деятельности	(314 225)	(207 864)	247 243	(274 846)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 831 474)	817 500	(1 371 590)	(3 385 564)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2019 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2020 г.
Налоговый убыток	175 418	(143 373)	—	32 045
Дебиторская задолженность и авансы выданные	840 961	328 134	—	1 169 095
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	575 823	243 378	—	819 201
Кредиторская задолженность и начисления	460 949	(386 699)	—	74 250
Пенсионные обязательства	120 048	14 923	(1 554)	133 417
Прочее	795	(8 706)	—	(7 911)
Отложенные налоговые активы	2 173 994	47 657	(1 554)	2 220 097
Основные средства	(3 691 534)	407 671	(1 240 380)	(4 524 243)
Прочее	(435 634)	222 531	—	(213 103)
Отложенные налоговые обязательства	(4 127 168)	630 202	(1 240 380)	(4 737 346)
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(1 953 174)	677 859	(1 241 934)	(2 517 249)
Отложенные обязательства от прекращенной деятельности	396 772	(126 468)	(584 529)	(314 225)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(1 556 402)	551 391	(1 826 463)	(2 831 474)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа реализует программу негосударственного пенсионного обеспечения для осуществления выплат негосударственной пенсии бывшим сотрудникам Группы, являющуюся пенсионным планом с установленными выплатами.

Также Группа осуществляет выплаты по окончании трудовой деятельности (такие, как единовременная выплата при увольнении на пенсию, выплаты по смерти сотрудников/пенсионеров, материальная помощь пенсионерам) и прочие долгосрочные выплаты (такие, как выплаты на юбилей сотрудников).

Единовременная выплата при выходе на пенсию сотрудника зависит от уровня заработной платы сотрудника в момент достижения пенсионного возраста. Остальные выплаты, в том числе выплаты негосударственной пенсии, выплаты в связи со смертью действующих сотрудников и пенсионеров, выплаты на юбилей сотрудников и выплаты материальной помощи, фиксированы или зависят от минимальной месячной тарифной ставки работника 1-го разряда и не зависят от размера заработной платы. Поскольку будущие выплаты, кроме выплат негосударственной пенсии, будут индексироваться, план подвержен инфляционному риску. Кроме того, план подвержен риску изменения продолжительности жизни участников. В связи с этим для целей оценки Группой установлены консервативные предположения об ожидаемой инфляции, а используемые таблицы смертности скорректированы для учета ожидаемого улучшения продолжительности жизни участников в будущем.

В следующей таблице представлены чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в 2021 и 2020 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	25 626	2 327	27 953	25 775	1 731	27 506
Чистые процентные расходы	37 632	1 577	39 209	37 297	1 220	38 517
(Доходы)/расходы от переоценки	–	(4 043)	(4 043)	–	5 461	5 461
Стоимость прошлых услуг	(54 868)	–	(54 868)	29 009	–	29 009
Чистые (доходы)/ расходы по плану	8 390	(139)	8 251	92 081	8 412	100 493

Чистые (доходы)/расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, за исключением чистых процентных расходов, были включены в строку «Операционные расходы» консолидированного Отчета о совокупном доходе. Чистые процентные расходы отражены в строке «Финансовые расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2021 и 2020 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	669 434	26 400	695 834	605 669	20 752	626 421
Стоимость текущих услуг	25 626	2 327	27 953	25 775	1 731	27 506
Процентные расходы	37 632	1 577	39 209	39 133	1 220	40 353
Стоимость прошлых услуг	(54 868)	–	(54 868)	29 009	–	29 009
Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	13 401	758	14 159	16 013	655	16 668
Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(117 144)	(3 531)	(120 675)	(6 895)	(208)	(7 103)
Корректировки на основе опыта	(3 340)	(1 270)	(4 670)	(12 221)	5 014	(7 207)
Выплаты по плану	(34 461)	(2 743)	(37 204)	(27 049)	(2 764)	(29 813)
Создание нового предприятия	–	–	–	–	–	–
На 31 декабря	536 220	23 518	559 738	669 434	26 400	695 834

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2021 и 2020 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	28 752	–	28 752	26 181	–	26 181
Процентные доходы	–	–	–	1 837	–	1 837
Взносы работодателя	34 461	2 743	37 204	23 118	2 764	25 882
Выплаты по плану	(34 461)	(2 743)	(37 204)	(27 049)	(2 764)	(29 813)
(Расходы)/доходы от переоценки	–	–	–	4 665	–	4 665
Выбытие обязательств в связи с отменой пенсионного плана	(28 752)	–	(28 752)	–	–	–
На 31 декабря	–	–	–	28 752	–	28 752

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2021 и 2020 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	640 682	26 400	667 082	579 488	20 752	600 240
Чистые (доходы)/ расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	37 142	(139)	37 003	92 081	8 412	100 493
Чистые расходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	(107 143)	–	(107 143)	(7 769)	–	(7 769)
Взносы работодателя	(34 461)	(2 743)	(37 204)	(23 118)	(2 764)	(25 882)
На 31 декабря	536 220	23 518	559 738	640 682	26 400	667 082

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 гг.:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	8,40%	6,30%
Ставка роста заработной платы	5,70%	5,50%
Ставка инфляции/индексации пособий	4,20%	4,00%
Таблицы смертности	по РФ 2018 скорректированные на 78%	по РФ 2018 скорректированные на 78%

По состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 10,40 лет (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 10,89 лет).

В следующей таблице представлены взносы по плану с установленными выплатами, ожидаемые в следующем отчетном периоде:

	В 2021 году			В 2020 году		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Наилучшая оценка сумм взносов работодателя, планируемых в будущем в счет погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	15 747	2 841	18 588	16 208	2 980	19 188

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы проиллюстрировать воздействие изменений ключевых допущений, использованных для оценки, на размер обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Результаты анализа для выплат по окончании трудовой деятельности представлены в следующей таблице:

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Уровень чувствительности								
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(47 799)	56 834	32 373	(27 043)	26 697	(23 291)	(21 843)	24 876
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(8,9%)	10,6%	6,0%	(5,0%)	5,0%	(4,3%)	(4,0%)	4,6%

Результаты анализа для прочих долгосрочных выплат представлены в следующей таблице:

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Уровень чувствительности								
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(1 544)	1 753	1 810	(1 617)	–	–	(1 475)	1 662
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(6,6%)	7,5%	7,7%	(6,9%)	–	–	(6,3%)	7,0%

21. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по	Сроки погашения	На 31 декабря	На 31 декабря
	состоянию на 31 декабря 2021 г., %		2021 г.	2020 г.
Кредитное учреждение 2	10,0-11	2022-2027 гг.	3 801 755	–
Кредитное учреждение 3	8,9	2022-2023 гг.	10 152	27 576
Кредитное учреждение 1	9,9-11		–	5 115 469
Итого долгосрочные заемные средства			3 811 907	5 143 045

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2021 г., %	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		6 407 112	8 039 434
Кредитное учреждение 2	10,0-11	6 389 688	–
Кредитное учреждение 3	8,9	17 424	17 424
Кредитное учреждение 1	9,9-11	–	8 022 010
Краткосрочные кредиты и займы		3 755	3 090
Начисленные проценты по кредитам и займам		3 755	3 090
Итого краткосрочные заемные средства		6 410 867	8 042 524

Изменения в кредитах и займах, а также обязательствах по финансовой аренде, обусловленные финансовой деятельностью Группы, представлены в таблице ниже:

	Кредиты и займы, в том числе начисленные неустойки за несвоевремен- ное погашение	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2019 г.	16 088 582	1 354 672
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 591 010	–
Уплаченные проценты	(1 594 686)	–
Поступление кредитов и займов	13 980 313	–
Погашение кредитов и займов	(16 852 313)	–
Прочее движение	(27 337)	–
Расходы по аренде начисленные	–	275 616
Платежи по финансовой аренде	–	(706 509)
На 31 декабря 2020 г.	13 185 569	923 779
Проценты, начисленные по кредитам и займам	1 409 696	–
Уплаченные проценты	(1 409 031)	–
Поступление кредитов и займов	3 400 000	–
Погашение кредитов и займов	(6 363 460)	–
Расходы по аренде начисленные	–	521 996
Платежи по аренде	–	(552 694)
На 31 декабря 2021 г.	10 222 774	893 081

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	11 653 317	11 641 051
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	4 954 071	2 094 556
Задолженность работникам	796 866	742 224
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	17 404 254	14 477 831
Авансы полученные	797 583	666 195
Резерв под условные обязательства (Примечание 33)	1 149 262	266 325
Итого	19 351 099	15 410 351

23. Прочие долгосрочные обязательства

	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	4 394 856	5 021 859
Финансовая гарантия	641 941	961 271
Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям	382 213	378 949
Итого долгосрочные обязательства	5 419 010	6 362 079

Финансовая гарантия

Финансовая гарантия представляет собой гарантию, выданную ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по займу, полученному от «Чайна Хуадянь Гонконг Кампани Лтд.» в 2017 году. Обязательства по гарантии выданы в части доли Группы в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», таким образом, Группа гарантирует только 49% процентов полученного займа. Для определения стоимости гарантии был рассчитан ожидаемый кредитный убыток по займу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в части доли Группы. На отчетную дату стоимость гарантии была доведена до величины ожидаемых кредитных убытков, соответствующие эффекты отражены в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечания 28, 29).

Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям

Данные обязательства представляют собой отложенную выручку по договорам подключения к теплосетям, заключенным с индивидуальными лицами. Данная выручка будет признаваться равномерно в течение срока службы тепловых сетей, который составляет 25 лет.

24. Задолженность по налогам

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Налог на добавленную стоимость	695 716	664 227
Страховые взносы	382 988	464 543
Налог на прибыль	159 702	203 807
Налог на имущество	82 208	80 143
Прочие налоги	57 389	56 918
Итого задолженность по налогам	1 378 003	1 469 638

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Теплоэнергия	22 550 359	19 181 866
Электроэнергия	22 048 127	18 298 785
Мощность	3 195 242	4 894 548
Циркуляция воды	727 398	688 865
Подключение к теплосетям	193 367	237 555
Выручка, связанная с выполнением работ по договору концессии	160 712	192 420
Прочее	628 085	584 315
Итого выручка от текущей деятельности	49 503 290	44 078 354

26. Операционные расходы

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на топливо	23 630 526	20 864 557
Затраты на оплату труда	6 546 937	6 500 642
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	3 713 132	3 013 180
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3 410 250	2 861 251
Расходы на приобретение электроэнергии	2 991 513	2 113 358
Теплоэнергия для перепродажи	2 490 809	2 091 073
Расходы на сырье и материалы	1 136 878	1 097 273
Расходы на водоснабжение	1 106 564	1 001 547
Начисление резерва под оценочные обязательства	999 807	234 334
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	482 064	565 367
Налоги, кроме налога на прибыль	355 558	357 667
Абонентская плата НОРЭМ	322 278	298 721
Амортизация прав пользования	302 818	329 760
Транспортные услуги	244 838	183 101
Услуги по охране	214 612	209 830
Прочие услуги производственного характера	156 752	117 490
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция, модернизация)	160 712	192 420
Консультационные услуги	115 396	138 758
Расходы на добровольное страхование	68 998	78 953
Расходы по аренде	42 159	51 953
Убытки от проигранных судебных дел	6 720	2 898
Прочие расходы	986 709	837 092
Итого операционные расходы	49 486 030	43 141 225

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Прочие операционные доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.
Государственные субсидии	1 966 562	2 281 174
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	139 115	47 756
Прочие операционные доходы	228 492	239 603
Итого прочие операционные доходы	2 334 169	2 568 533

28. Прочие доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	271 878	–
Списание кредиторской задолженности*	–	1 924 213
Амортизация финансовой гарантии	47 453	47 453
Прочие доходы	9 984	2 461
Итого прочие доходы	329 315	1 974 127

* Списание ранее признанной суммы кредиторской задолженности ОАО «ТКС» в рамках субсидиарной ответственности по делу № А82-12211/2011.

29. Прочие расходы

	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расход, признанный по Решению Арбитражного суда	879 902	
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	–	193 501
Начисление резерва по выданной займу	130 000	
Прочие расходы	221 103	47 536
Итого прочие расходы	1 231 005	241 037

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Финансовые расходы, финансовые доходы

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Проценты по кредитам и займам	1 409 696	1 591 010
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	587 341	607 813
Процентные расходы по аренде	127 018	180 097
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам	39 209	38 517
Прочие финансовые расходы	52 621	8 564
Итого финансовые расходы	2 215 885	2 426 001

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые доходы	55 255	55 033

31. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Убыток после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	(971 988)	(101 452)
Базовый убыток за отчетный период	(971 988)	(101 452)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн штук)	1 076 680	1 076 680
Базовый убыток на обыкновенную акцию (рублей)	(0,00090)	(0,00009)

32. Договорные обязательства

Обязательства по реализации

Предприятия Группы осуществляют продажу электроэнергии (мощности) на регулируемом и конкурентном секторах оптового рынка. В регулируемом секторе заключены в основном договора со сбытовыми компаниями. Тарифы на продажу электроэнергии (мощности) по регулируемым договорам на поставку определяются ФАС России. Для исполнения обязательств по регулируемым договорам возможна покупка электроэнергии на конкурентном рынке по договору с АО «ЦФР».

Для продажи электроэнергии (мощности) на конкурентном рынке (свободный объем от регулируемых поставок), заключены договоры с АО «ЦФР», сбытовыми компаниями и крупными контрагентами.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства

Политическая обстановка

Хозяйственная деятельность и финансовые результаты Группы в различной степени подвергаются влиянию политических, законодательных, финансовых и административных изменений в Российской Федерации.

Страхование

Группа страхует некоторые активы, операции, гражданскую ответственность и прочие страхуемые риски. Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось.

Налогообложение

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

В 2021 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Окружающая среда

Компании Группы и предприятия, правопреемниками которых они являются, осуществляли деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство, и позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа периодически оценивает свои обязательства по охране окружающей среды.

У Группы существует обязательство по рекультивации земель, задействованных под золоотвалы. Руководство Группы оценило величину резерва и приняло решение не признавать обязательство вследствие того, что оно не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Оценочные обязательства

Группой создан резерв по оценочным обязательствам, которые обусловлены незавершенными судебными разбирательствами на отчетную дату. В таблице ниже представлено движение резерва по оценочным обязательствам по судебным разбирательствам:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
По состоянию на 1 января	266 325	200 282
Признано за отчетный период	1 011 140	235 650
Восстановление излишне начисленного резерва	(7 830)	(1 315)
Использование резерва	(120 373)	(168 292)
По состоянию на 31 декабря	<u>1 149 262</u>	<u>266 325</u>

Кроме этого, компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе и вынесенных по ним окончательных решений нет таких, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Группы.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и Кредитором 1. Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с Кредитором 1 пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2021 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 132 999 тыс. долларов США. (9 880 856 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.). Также Группе могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу. По состоянию на отчетную дату ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не выполнило одно из условий договора займа, в результате чего кредитор имел право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по займу. Руководство ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в краткосрочной перспективе намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства. В частности, на регулярной основе «Чайна Хуадянь Гонконг Кампэни Лимитед» (China Huadian Hongkong Company Limited) направляет письмо о том, что выполнение условия договора может быть осуществлено в более поздний срок и данное нарушение не приводит к ответственности по событию дефолта.

12 сентября 2018 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и Кредитным учреждением 1. Поручительство обеспечивает обязательства ООО «ТГК-2 Энергосбыт» по заключенному кредитному соглашению с Кредитным учреждением 1. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25 июня 2021 г. права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2). По состоянию на 31 декабря 2021 г. максимальный размер обязательств Общества по ООО «ТГК-2 Энергосбыт» перед Кредитным учреждением 2 составил 811 456 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 1 640 341 тыс. рублей перед Кредитным учреждением 1).

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

25 июня 2021 г. Компания и Кредитное учреждение 2 (гарант) заключили договор о предоставлении банковской гарантии сроком действия с 3 июля 2021 г. до 2 июля 2022 г. в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ПАО «ТГК-2») по концессионному соглашению от 28 июня 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Костромы.

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

24 ноября 2021 г. ООО «Рыбинская генерация» и ПАО «Совкомбанк» заключили Соглашение о выдаче банковской гарантии сроком по 30 ноября 2022 г. включительно в целях обеспечения надлежащей деятельности концессионера (ООО «Рыбинская генерация») по Концессионному соглашению от 30 октября 2019 г. в отношении объектов теплоснабжения г. Рыбинска. Сумма гарантированных обязательств до окончания срока гарантии составляет 49 200 тыс. рублей. По условиям соглашения ООО «Рыбинская генерация» предоставила в качестве обеспечения исполнения обязательств залог прав по вкладу в размере 24 600 тыс. рублей на срок не менее срока действия банковской гарантии плюс 14 дней.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства (продолжение)

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Долговое агентство» выдало поручительство за ПАО «ТГК-2» по заключенному с Кредитное учреждение 1 кредитному соглашению на сумму 8 883 526 тыс. рублей. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25 июня 2021 г. права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2). По состоянию на 31 декабря 2020 г. на сумму 11 500 000 тыс. рублей перед Кредитное учреждение 1

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Долговое агентство» по заключенному с Кредитное учреждение 1 кредитному соглашению передало за ПАО «ТГК-2» в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25 июня 2021 г. права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. компания-нерезидент по заключенному с Кредитное учреждение 1 кредитному соглашению передало в 2019 году за ПАО «ТГК-2» в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности. В соответствии с Уведомлением об уступке прав (требований) 25 июня 2021 г. права первоначального Кредитора (Кредитное учреждение 1) перешли к Новому Кредитору (Кредитное учреждение 2).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» выдало поручительство Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору № 10451-05-20-12 от 30 сентября 2020 г. Размер ответственности поручителя за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 317 582 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. компании-нерезиденты выдали поручительства Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору № 10451-05-20-12 от 30 сентября 2020 г. Размер ответственности поручителей за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 773 753 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Долговое агентство» выдало поручительство Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору № 10451-05-20-12 от 30 сентября 2020 г. Размер ответственности поручителя за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 3 327 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. ООО «Долговое агентство» передало в адрес Кредитного учреждения 2 в залог пакет акций ПАО «ТГК-2» в обеспечение всех обязательств по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору № 10451-05-20-12 от 30 сентября 2020 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски

а. Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков о целях Группы ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных рисков.

В процессе своей деятельности Группа подвергается различным типам финансовых рисков, включая влияния изменения процентных ставок, валютному риску и риску невозврата дебиторской задолженности.

б. Кредитный риск

Кредитный риск – это вероятность финансовых потерь Группы вследствие неспособности контрагента выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Группой продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

и. Торговая дебиторская задолженность

Данный риск в основном возникает из торговой дебиторской задолженности и финансовых обязательств перед Группой.

Группа оценивает платежеспособность заказчика на этапе заключения договора, принимая во внимание его финансовое состояние и кредитную историю. Группа осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Руководство Группы анализирует и отслеживает просроченную дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков и раскрывает информацию по срокам погашения дебиторской задолженности и прочую информацию о кредитном риске в Примечании 15.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

б. Кредитный риск (продолжение)

Для всей дебиторской задолженности Группы применяет упрощенный подход по оценке ожидаемых кредитных убытков, который предусматривает начисление резерва под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок (матрица оценочных резервов) (Примечание 15). Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность группируется на основе характеристик общего кредитного риска, вида задолженности и срока просрочки Группа рассчитывает ожидаемые (вероятные) ставки убытков по дебиторской задолженности в случае возможного наступления дефолта на основе исторических данных, которые предполагают разумную аппроксимацию ставок по текущим кредитным убыткам, учитывая внешние факторы и прогнозные значения.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов отражена в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Главная задача Группы при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

ii. Остатки денежных средств и депозиты

Денежные средства размещены в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта. Список банков для размещения денежных средств, а также правила размещения депозитов, утверждаются руководством Группы.

в. Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, при котором у Группы возникают трудности в покрытии задолженности, связанной с финансовыми обязательствами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. При управлении риском ликвидности Группа применяет принцип осмотрительности, что предполагает удерживание достаточного объема денежных средств при наличии возможности привлечения финансирования достаточного объема кредитных средств (Примечание 21).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

в. Риск ликвидности (продолжение)

В таблице, представленной ниже, приведен анализ обязательств Группы по срокам погашения. Сумма задолженности представляет собой недисконтированную величину денежных потоков по договору.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2021 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	5 907 112	1 792 457	2 059 725	459 724	10 219 018	10 222 774
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2020 г.	3 755	–	–	–	3 755	–
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	597 985	321 846	403 782	23 874	1 347 487	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19 351 099	–	–	–	19 351 099	19 351 099
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	1 336 685	4 010 056	819 295	6 166 036	4 394 856
Финансовая гарантия	–	–	641 941	–	641 941	641 941
Обязательства по аренде	311 088	163 127	364 819	411 212	1 250 246	893 081
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	26 171 039	3 614 115	7 480 323	1 714 105	38 979 582	35 503 751

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2021 г.

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2020 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	8 039 434	1 331 138	2 892 457	919 449	13 182 478	13 185 569
Проценты по кредитам и займам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2019 г.	3 090	–	–	–	3 090	–
Проценты по кредитам и займам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	772 276	457 811	657 833	91 668	1 979 588	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15 410 351	–	–	–	15 410 351	15 410 351
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	1 369 459	4 108 378	1 940 684	7 418 521	5 021 859
Финансовая гарантия	–	–	961 271	–	961 271	961 271
Обязательства по аренде	578 241	449 107	103 880	207 059	1 338 287	923 779
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	24 803 392	3 607 515	8 723 819	3 158 860	40 293 586	35 502 829

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2020 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

г. Управление капиталом

Главными задачами управления риском капитала Группы являются соответствие законодательству Российской Федерации и политика снижения стоимости капитала.

Законодательство Российской Федерации предусматривает следующие требования к уставному капиталу для публичных акционерных обществ:

- ▶ величина уставного капитала публичного акционерного общества не может быть менее 100 тыс. рублей;
- ▶ если стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала по окончании финансового года, следующего за вторым финансовым годом или каждым последующим финансовым годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, то общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего финансового года обязано уменьшить сумму акционерного капитала до величины ее чистых активов либо принять решение о ликвидации;
- ▶ если по окончании второго финансового года или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, то общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания финансового года обязано принять решение о своей ликвидации.

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, соблюдая интересы акционеров и других заинтересованных сторон и поддержании оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал.

Группа анализирует капитал на основе расчета коэффициента заемных средств. Этот показатель рассчитывается как величина чистой задолженности, отнесенная к общей сумме капитала. Величина чистой задолженности определяется как сумма заемных средств, представленная в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом величины денежных средств.

Общая сумма капитала рассчитывается как сумма собственного капитала по балансу и величины чистой задолженности.

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Общая сумма заемных средств (Примечание 21)	10 222 774	13 185 569
Денежных средств и их эквивалентов (Примечание 16)	711 120	279 489
Чистая задолженность	9 511 654	12 906 080
Собственный капитал	31 010 142	27 731 978
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	31%	47%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

д. Рыночный риск

Руководство Группы оценивает риск повышения цен на топливо как умеренный. В случае повышения цен сверх ожидаемого, предполагается осуществлять действия, направленные на сокращение издержек производства, расходов топлива, экономию материалов и прочих сокращений затрат, корректировку ремонтных и инвестиционных программ.

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые активы				
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочная дебиторская задолженность	811 128	773 424	811 128	773 424
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	3 811 907	5 143 045	3 711 832	5 638 638
Обязательства по аренде	893 081	923 779	893 081	923 779
Прочие долгосрочные обязательства	5 419 010	6 362 079	5 068 026	6 014 092

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

Процентные ставки, используемые для дисконтирования оцененных денежных потоков в соответствующих, случаях основываются на кривой доходности государственных облигаций на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред и составили, как указано ниже:

	2021 г.	2020 г.
Непроизводные финансовые инструменты	10,44-23,90%	10,64-23,90%
Кредиты и займы	8,90-11,00%	8,90-11,00%

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Иерархия справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости. Различные уровни были определены следующим образом:

- ▶ Уровень 1: котировки, полученные на активном рынке для идентичных активов и обязательств.
- ▶ Уровень 2: оценки, отличающиеся от котировок, указанных в уровне 1, что наблюдаются для активов или обязательств, либо непосредственно (то есть, так как цены) или косвенно (например, полученных от цены).
- ▶ Уровень 3: оценки для активов или обязательств, которые не основаны на рыночных данных. справедливая стоимость некотируемых инструментов: кредитов, займов, обязательств по договорам аренды, прочих долгосрочных обязательств – определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств, справедливая стоимость которых определяется исключительно для целей раскрытия информации.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2021 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	811 128	811 128
	–	–	811 128	811 128
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2021 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Баланс задолженности, связанной с реструктуризацией	–	–	4 394 857	4 394 857
Финансовая гарантия	–	–	641 941	641 941
Отложенная выручка	–	–	31 229	31 229
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	–	3 711 832	3 711 832
Обязательства по аренде	–	–	893 081	893 081
	–	–	9 672 940	9 672 940

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	773 424	773 424
	–	–	773 424	773 424
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Баланс задолженности, связанной с реструктуризацией	–	–	5 021 859	5 021 859
Финансовая гарантия	–	–	961 271	961 271
Отложенная выручка	–	–	30 962	30 962
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	–	5 638 638	5 638 638
Обязательства по аренде	–	–	923 779	923 779
	–	–	12 576 509	12 576 509

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, краткосрочных кредитов и займов с фиксированной ставкой, краткосрочной дебиторской и кредиторской задолженностей, прочих краткосрочных финансовых активов и обязательств, представленных в консолидированной финансовой отчетности, приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительности сроков погашения данных инструментов.

Ниже представлены ставки, используемые для дисконтирования будущих денежных потоков, вместе с количественным анализом чувствительности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	8,9-11%	190 311	93 373	(89 986)	(176 753)
Обязательства по аренде	10,44-23,90%	46 080	22 291	(20 946)	(40 673)
Прочие долгосрочные обязательства	11%	208 512	107 369	(83 320)	(173 246)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	8,9-11%	344 266	168 419	(161 415)	(316 220)
Обязательства по аренде	10,64-23,90%	2 549	1 218	(1 118)	(2 148)
Прочие долгосрочные обязательства	11%	268 655	131 299	(125 580)	(245 754)

35. События после отчетной даты

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Курс рубля по отношению к иностранным валютам значительно снизился. Ключевая ставка Банка России выросла до 14%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Компания расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Компании проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 12 листа(ов)