

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Август 2022 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала	10
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	11



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 г., промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного консолидированного отчета об изменении капитала за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Основание для вывода с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 г. в промежуточной финансовой информации отражены активы, предназначенные для продажи, в сумме 18 092 364 тыс. рублей и 10 935 081 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 2 997 658 тыс. рублей и 2 647 945 тыс. рублей соответственно. Планы руководства о реализации данных активов не реализовались, и по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 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.
2. Также мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предположений, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов для продажи по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 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 2021 г. в сумме 18 092 364 тыс. рублей и 2 997 658 тыс. рублей, соответственно, и по состоянию на 30 июня 2022 г. в сумме 10 935 081 тыс. рублей и 2 647 945 тыс. рублей, соответственно. В отношении данных активов в консолидированной финансовой отчетности 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, за 6 месяцев 2022 год были признаны убыток от прекращенной деятельности в сумме 495 768 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 7 058 082 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 1 411 616 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. и 30 июня 2022 г. отражена дебиторская задолженность в размере 1 277 171 тыс. рублей и 1 271 332 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. и 30 июня 2022 г. был завышен на 1 277 171 тыс. рублей и 1 271 332 тыс. рублей соответственно, а показатель строки «Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год и за 6 месяцев 2022 года был занижен на ту же величину. Кроме того, Группа не отразила в прилагаемой финансовой отчетности соответствующий отложенный налог.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

4. По строке «Инвестиции в ассоциированные предприятия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 г. отражена инвестиция в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в размере 257 456 тыс. рублей и 2 735 854 тыс. рублей соответственно, учитываемая по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 30 июня 2022 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. и 30 июня 2022 г. был завышен на 257 456 тыс. рублей и на 2 735 854 тыс. рублей соответственно, а показатель строки «Прочие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе занижен на ту же величину.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1, 3 и 4 предыдущего раздела, и за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в пункте 2 предыдущего раздела, не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Р.Г. Савельев
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

26 августа 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 – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об организации

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»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		39 488 611	38 361 553
Активы в форме права пользования	6	506 777	2 541 207
Нематериальные активы		958 813	911 481
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	2 735 854	257 456
Прочие внеоборотные активы		1 857 351	1 862 100
Итого внеоборотные активы		45 547 406	43 933 797
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы		1 857 482	1 733 576
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9	8 263 532	10 727 686
Денежные средства и их эквиваленты		966 296	711 120
Прочие оборотные активы		33 524	138 114
Итого оборотные активы		11 120 834	13 310 496
Активы, предназначенные для продажи		10 974 273	18 114 875
Итого активы		67 642 513	75 359 168
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал		14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции		(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток		(3 951 787)	(7 957 663)
Прочие резервы		15 107 346	21 369 038
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		28 754 326	31 010 142
Неконтролирующая доля участия		211 352	142 099
Итого капитал		28 965 678	31 152 241
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	3 362 506	3 811 907
Отложенные налоговые обязательства		3 412 608	3 385 564
Пенсионные обязательства		559 738	559 738
Долгосрочные обязательства связанные с арендованными активам	10	458 523	659 514
Прочие долгосрочные обязательства		4 878 542	5 419 010
Итого долгосрочные обязательства		12 671 917	13 835 733
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	10	6 384 629	6 410 867
Кредиторская задолженность и начисления		15 826 071	19 351 099
Краткосрочные обязательства связанные с арендованными активам	10	87 727	233 567
Задолженность по прочим налогам		1 058 546	1 378 003
Итого краткосрочные обязательства		23 356 973	27 373 536
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		2 647 945	2 997 658
Итого обязательства		38 676 835	44 206 927
Итого капитал и обязательства		67 642 513	75 359 168

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

Ю.В. Иванова

26 августа 2022 г.

Примечания 1-18 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

на 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)
Выручка	11	27 039 865	27 187 553*
Операционные расходы	12	(24 972 490)	(25 485 387)*
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(80 564)	(24 122)
(Начисление)/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		(96 205)	147 154
Прочие операционные доходы	13	1 223 777	1 526 695
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		3 114 383	3 351 893
Прочие доходы	15	529 043	160 049
Прочие расходы	14	(85 983)	(886 736)
Доля в прибыли совместного предприятия	7	2 478 398	191 022
Финансовые доходы		177 232	25 083
Финансовые расходы		(1 210 766)	(1 102 561)
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		5 002 307	1 738 750
Расход по налогу на прибыль	8	(1 046 636)	(532 868)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		3 955 671	1 205 882
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		3 886 418	1 157 116
Прекращенная деятельность (Убыток)/прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности		(495 768)	819 453
Итого прибыль за период		3 459 903	2 025 335
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		3 390 650	1 976 569
Неконтролирующие доли участия		69 253	48 766
Прочий совокупный расход Итого прочий совокупный расход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(5 646 466)	(2 424 745)
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций		(7 058 082)	(2 694 162)
Эффект от налога на прибыль		1 411 616	269 417
Итого прочий совокупный (расход)/доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		—	72 141
Актуарные доходы от переоценки по планам с установленными выплатами		—	90 179
Эффект от налога на прибыль		—	(18 038)
Итого прочий совокупный расход за период		(5 646 466)	(2 352 604)
Итого совокупный расход за период		(2 186 563)	(327 269)
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		(2 255 816)	(376 035)
Неконтролирующие доли участия		69 253	48 766
Базовая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	16	0,00315	0,00184
Базовая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		0,00361	0,00107

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

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

Ю.В. Иванова

26 августа 2022 г.



Примечания 1-18 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
на 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности (Убыток)/прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		5 002 307 (533 719)	1 738 750 910 503
Прибыль до налогообложения		4 468 588	2 649 253
Доля Группы в прибыли совместного предприятия	7	(2 478 398)	(191 022)
Доля Группы в убытке/(прибыли) Группы компаний, расположенных за рубежом		533 719	(910 503)
Финансовые расходы		1 033 534	1 077 478
Амортизация основных средств и нематериальных активов		1 211 192	1 839 684
Резерв под оценочные обязательства		80 563	24 122
Прочие доходы	15	(529 043)	(160 049)
Начисление/(восстановление) резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		96 205	(147 154)
Прочие расходы	14	85 983	886 736
Прочие корректировки		–	13 895
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 502 343	5 082 440
Уменьшение дебиторской задолженности (Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		2 649 772 (225 492)	2 388 902 28 964
Уменьшение кредиторской задолженности		(4 119 507)	(3 541 004)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		81 523	(89 655)
Налог на прибыль уплаченный		(755 573)	(873 442)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		2 133 066	2 996 205
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный/(использованный) в операционной деятельности		592 647	(435 265)
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2 725 713	2 560 940
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(473 999)	(407 164)
Поступления от продажи основных средств		–	61 931
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(473 999)	(345 233)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(30 639)	(582 350)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(504 638)	(927 583)

Примечания 1-18 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)

Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	1 500 000	2 400 000
Погашение кредитов и займов	(1 977 069)	(3 936 324)
Проценты уплаченные	(703 110)	(658 106)
Платежи по обязательствам по аренде	(223 712)	(311 159)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в финансовой деятельности	(1 403 891)	(2 505 589)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, (использованный)/полученный в финансовой деятельности	(574 825)	560 929
Итого чистые денежные потоки, использованные от финансовой деятельности	(1 978 716)	(1 944 660)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности	255 176	145 383
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	(12 817)	(456 686)
Итого увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	242 359	(311 303)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по продолжающейся деятельности	711 120	279 489
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по прекращенной деятельности	217 179	496 003
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало периода	928 299	775 492
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	966 296	424 872
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по прекращенной деятельности	204 362	39 317
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец периода	1 170 658	464 189

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

26 августа 2022 г.



Ю.В. Иванова

Примечания 1-18 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные акции	Непокры- тый убыток	Прочие резервы			
На 1 января 2021 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(8 989 305)	19 122 516	27 731 978	102 500	27 834 478
Прибыль за период	–	–	–	1 976 569	–	1 976 569	48 766	2 025 335
Прочий совокупный (расход)/доход	–	–	–	–	(2 352 604)	(2 352 604)	–	(2 352 604)
Итого совокупный (расход)/доход за период	–	–	–	1 976 569	(2 352 604)	(376 035)	48 766	(327 269)
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	–	–	–	1 308 119	(1 308 119)	–	–	–
На 30 июня 2021 г. (неаудированные данные)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(5 704 617)	15 461 793	27 355 943	151 266	27 507 209
На 1 января 2022 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(7 957 663)	21 369 038	31 010 142	142 099	31 152 241
Прибыль за период	–	–	–	3 390 650	–	3 390 650	69 253	3 459 903
Прочий совокупный (расход)/доход	–	–	–	–	(5 646 466)	(5 646 466)	–	(5 646 466)
Итого совокупный (расход)/доход за период	–	–	–	3 390 650	(5 646 466)	(2 255 816)	69 253	(2 186 563)
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	–	–	–	615 226	(615 226)	–	–	–
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(3 951 787)	15 107 346	28 754 326	211 352	28 965 678

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

Ю.В. Иванова

26 августа 2022 г.

Примечания 1-18 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной)

за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

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 РАО «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.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних организаций в соответствии с МСФО (далее – «Группа»). Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г. была утверждена к выпуску Директором по экономике и финансам – главным бухгалтером 26 августа 2022 г.

Дочерние организации Компании, входящие в Группу (по состоянию на 30 июня 2022 г.):

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

Изменений в структуре Группы за 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.

2. Финансовое состояние Группы

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

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. Группа получила чистую прибыль в размере 3 459 903 тыс. рублей (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г., чистую прибыль в размере 2 025 335 тыс. рублей).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

2. Финансовое состояние Группы (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2022 г. превышение краткосрочных обязательств (с учетом Обязательств, непосредственно связанных с активами, предназначенными для продажи) над оборотными активами (с учетом активов, предназначенных для продажи) составило 3 909 811 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 г. превышение оборотных активов (с учетом активов предназначенных для продажи) над краткосрочными обязательствами (с учетом Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи) составило 1 054 177 тыс. рублей). При этом чистая сумма денежных потоков, полученных от в операционной деятельности за 6 месяцев 2022 года, составила 2 725 713 тыс. рублей (за 6 месяцев 2021 года – чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности составила 2 560 940 тыс. рублей). По состоянию на 30 июня 2022 г. размер краткосрочных обязательств составляет 23 356 973 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.

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность (далее – «финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная финансовая отчетность не содержит все сведения и данные, подлежащие раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Финансовая отчетность представлена в рублях, и все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Валютой представления промежуточной сокращенной 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 отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по среднему обменному курсу за соответствующий период. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, 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 промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Сезонный характер деятельности

Уровень спроса на тепловую и электрическую энергию подвержен сезонным колебаниям и зависит от погодных условий. Наибольший объем выручки от реализации тепловой энергии приходится на период с октября по март. Реализация электрической энергии также подвержена сезонным колебаниям, но в меньшей степени, и наибольший объем выручки от реализации электрической энергии также приходится на период с октября по март.

Сезонный характер деятельности оказывает влияние на потребление топлива и иные затраты. Более того, расходы на ремонт и техническое обслуживание оборудования возрастают в период с апреля по сентябрь. Сезонный характер деятельности не оказывает влияния на порядок отражения доходов и расходов по текущей деятельности согласно учетной политике Группы.

Признаки обесценения активов

Руководство Группы проанализировало признаки обесценения, исходя из требований МСФО 36 «Обесценение активов», основных средств, нематериальных активов, инвестиции в совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» и прочих активов по состоянию на 30 июня 2022 г., вследствие проведенного анализа признаков обесценения по состоянию на 30 июня 2022 г. не выявлено.

Изменения в основных положениях учетной политики

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые применяемые Группой

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением применения поправок к существующим стандартам, вступивших в силу 1 января 2022 г.:

- ▶ поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы представления финансовых отчетов». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ представления финансовых отчетов, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта;
- ▶ поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках;
- ▶ поправка к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные договоры: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

Компания не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Связанные стороны

Для целей настоящего раскрытия, связанными сторонами являются акционеры, владеющие существенным пакетом акций, компания, осуществляющая доверительное управление акциями Общества, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», а также члены Совета директоров, Комитетов Совета директоров, Правления, менеджеры.

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	77 331	65 528
Итого	77 331	65 528

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

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
ООО КБ «Альба Альянс»	–	3 662
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	117 994	60 033
ООО «СОВЛИНК»	–	3 483
ООО «КОРЕС ИНВЕСТ»	13 498	–
Итого	131 492	67 178

Операции со связанными сторонами, отраженные в составе строки «Финансовые доходы» промежуточного консолидированного отчета о совокупном доходе:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED)	410	7 414
Всего операции с зависимым обществом	410	7 414

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

4. Связанные стороны (продолжение)

Состояние расчетов со связанными сторонами (дебиторская задолженность, краткосрочный займ):

	На 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2021 г.
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA KOGENERATSIYA LIMITED)	–	137
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (Дебиторская задолженность)	14 483	14 799
Прочие связанные стороны	27 096	82 518
Итого	41 579	97 454

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2021 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	27 203	44 411
Итого	27 203	44 411

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.

Основной управленческий персонал

К основному управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров, Комитетов Совета директоров, членов Правления, менеджеров. К менеджерам Группа относит генерального директора, заместителя генерального директора по международно-правовым вопросам, директоров по направлениям деятельности, исполнительных директоров, директоров по энергообеспечению, технических директоров ТЭЦ, директоров тепловых сетей, котельных.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:	139 035	226 555
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	138 318	202 579
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	717	23 976

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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. 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 результаты деятельности Группы компаний, расположенных за рубежом, в отчетных сегментах, т.к. классифицирует ее, как прекращенную деятельность. Основными потребителями электроэнергии и теплоэнергии Группы в Российской Федерации являются региональные сбытовые компании.

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 Управленческие доходы и расходы, активы и обязательства 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 отдельные отчетные сегменты, так как ООО «ТГК-2 Энергосбыт» является единственной сбытовой компанией в составе Группы и существенным компонентом Группы в отношении выручки.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Показатели выручки и себестоимости за 6 месяцев 2022 и 2021 годов, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию, кроме Управленческих доходов и расходов ПАО «ТГК-2», включены показатели АО «ТЭЦ «Белый Ручей», ООО «Шарьинская ТЭЦ», ООО «Долговое агентство», ООО «ТГК-2 «Сервис», ООО «ТГК-2 Энергоремонт», ООО «ТГК-2 Эксплуатация», ООО «Рыбинская генерация». Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10% выручки Группы.

Правление Общества оценивает результаты деятельности сегментов на основе маржинальной прибыли за период, а также операционных активов, которые состоят из основных средств, незавершенного строительства, товарно-материальных запасов и дебиторской задолженности, и операционных обязательств, которые включают в себя долгосрочную и краткосрочную кредиторскую задолженность, оценочные обязательства.

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 промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудированные данные):

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолиди- рованный результат
Выручка от реализации									
электроэнергии и мощности	1 842 255	724 490	760 431	1 811 063	4 457 239	9 049 665	74 878	(4 479 794)	14 240 227
Выручка от реализации тепла	4 021 969	608 093	1 720 229	1 106 421	4 885 248	–	1 293 328	(1 225)	13 634 063
Прочая выручка	362 398	30 565	32 295	181 429	320 957	4 336	550 540	(503 106)	979 414
Расходы на топливо	(2 891 153)	(719 995)	(1 175 846)	(2 095 281)	(5 130 449)	–	(595 468)	–	(12 608 192)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(411 044)	(74 363)	(554 044)	(149 169)	(597 513)	(5 799 986)	(434 786)	4 476 998	(3 543 907)
Водопотребление	(238 337)	(1 464)	(34 738)	(13 866)	(208 212)	(233)	(107 783)	–	(604 633)
Транспортировка теплоэнергии	(483 713)	(11 410)	(11 111)	–	(185 949)	–	–	–	(692 183)
Маржинальная прибыль	2 202 375	555 916	737 216	840 597	3 541 321	3 253 782	780 709	(507 127)	11 404 789
Условно-постоянные расходы	(859 788)	(236 202)	(535 460)	(322 225)	(2 380 681)	(2 401 453)	(1 278 247)	507 126	(7 506 930)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(43 754)	(351)	(8 386)	(436)	(3 557)	(1 756)	(22 324)	–	(80 564)
Восстановление (начисление) резерва под обесценение дебиторской задолженности	9 228	(2 630)	5 686	(3 992)	(36 477)	58 220	(126 240)	–	(96 205)
Прочие корректировки	(482 653)	(73 738)	(34 024)	(149 169)	(335 225)	(771 886)	22 784	(6 573)	(1 830 484)
Прочие операционные доходы	187 604	3 729	43 790	1 727	425 169	265 119	291 128	5 511	1 223 777
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	1 013 012	246 724	208 822	366 502	1 210 550	402 026	(332 190)	(1 063)	3 114 383

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудированные данные):

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолиди- рованный результат
Выручка от реализации									
электроэнергии и мощности	1 791 193	1 386 466	718 347	1 722 984	5 216 651	8 639 733	74 856	(4 504 069)	15 046 161
Выручка от реализации тепла	4 065 714	597 776	1 775 424	901 667	5 115 590	–	1 387 555	(1 772)	13 841 954
Прочая выручка	349 990	30 390	31 514	116 369	322 673	4 646	757 016	(751 339)	861 259
Расходы на топливо	(3 006 407)	(742 174)	(1 194 161)	(1 898 680)	(5 560 195)	–	(567 720)	–	(12 969 337)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(386 690)	(76 449)	(563 317)	(141 739)	(614 941)	(5 639 522)	(413 003)	4 503 850	(3 331 811)
Водопотребление	(207 113)	(1 473)	(30 763)	(12 322)	(206 485)	(191)	(64 489)	–	(522 836)
Транспортировка теплоэнергии	(481 868)	(10 691)	(11 968)	–	(73 853)	–	–	–	(578 380)
Маржинальная прибыль	2 124 819	1 183 845	725 076	688 279	4 199 440	3 004 666	1 174 215	(753 330)	12 347 010
Условно-постоянные расходы	(1 008 931)	(261 358)	(492 544)	(345 982)	(3 023 346)	(2 181 533)	(1 596 201)	753 330	(8 156 565)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(8 747)	(333)	(2 060)	(260)	(3 878)	(967)	(9 194)	1 317	(24 122)
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности	25 147	1	24 335	40	2 703	19 933	102	–	72 261
Прочие корректировки	(481 324)	(75 643)	(72 716)	(141 325)	(936 744)	(800 155)	89 000	5 521	(2 413 386)
Прочие операционные доходы	161 678	775	2 338	14 747	1 035 478	258 666	56 935	(3 922)	1 526 695
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	812 642	847 287	184 429	215 499	1 273 653	300 610	(285 143)	2 916	3 351 893

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

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

Существенное сокращение за период активов в форме права пользования обусловлено окончанием срока договора лизинга, и полными расчетами Группы по всем обязательствам. В результате этого имущество в сумме 1 819 879 тыс. рублей было реклассифицировано из состава активов в форме права пользования в состав основных средств. Также вследствие этого обязательства по аренде сократились на 146 150 тыс. рублей.

7. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2021 г.	Доля в прибыли за период (неаудирован- ные данные)	Стоимость инвестиции на 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	257 456	2 478 398	2 735 854
Итого	257 456	2 478 398	2 735 854

В связи с имеющейся валютной задолженностью на балансе ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (Примечание 17) существует зависимость компании от волатильности курса валюты. Группа рассматривает возможность рефинансирования долга ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в рубли.

Доли владения в ассоциированных предприятиях следующие:

Наименование	Принцип учета	Доля владения на 30 июня 2022 г.	Доля владения на 31 декабря 2021 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	Метод долевого участия	49%	49%

Данные финансовой отчетности совместного предприятия

	На 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2021 г.
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 415 279 тыс. рублей и 521 269 тыс. рублей на 30 июня 2022 г. и 31 декабря 2021 г. соответственно)	1 167 085	1 402 197
Внеоборотные активы	18 517 936	17 851 540
Краткосрочные обязательства	(3 439 520)	(5 077 543)
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	(12 713 862)	(15 702 510)
Собственный капитал	3 531 639	(1 526 316)
Доля Группы в стоимости собственного капитала	1 730 503	(747 895)
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	2 735 854	257 456

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

7. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка	4 090 641	3 376 987
Прочие операционные доходы	1 889	1 361
Операционные расходы	(2 645 042)	(2 111 865)
Амортизация основных средств	(407 038)	(408 846)
Проценты по займам	(519 538)	(601 659)
Курсовые разницы	5 969 850	423 289
Прибыль до налогообложения	6 490 762	679 267
Налог на прибыль	–	(102 379)
Расход по налогу на прибыль	(1 432 807)	(187 046)
Прибыль после налогообложения	5 057 955	389 842
Доля Группы в прибыли после налогообложения	2 478 398	191 022

8. Налог на прибыль

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(692 043)	24 210
Текущий налог на прибыль	(354 593)	(557 078)
Итого налог на прибыль от продолжающейся деятельности	(1 046 636)	(532 868)
Доход/(расход) по налогу на прибыль по прекращенной деятельности	37 951	(91 050)
Итого налог на прибыль	(1 008 685)	(623 918)

В течение 6 месяцев 2022 года и за 6 месяцев 2021 года налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением прекращенной деятельности, которая облагалась по ставке 10%.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

9. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 489 514	9 001 558
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 225 542)	(2 361 028)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	4 263 972	6 640 530
Прочая дебиторская задолженность	7 417 160	7 548 111
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(3 781 680)	(3 721 651)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	3 635 480	3 826 460
Итого дебиторская задолженность	7 899 452	10 466 990
Предоплата и авансы, выданные поставщикам	184 844	227 451
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(55 671)	(49 220)
Итого предоплата и авансы, выданные поставщикам с учетом резерва	129 173	178 231
НДС к возмещению	36 984	79 639
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	197 923	2 826
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	8 263 532	10 727 686

В составе дебиторской задолженности Группы имеется долг ПАО «Архэнергосбыт» 1 273 124 тыс. руб., по которому введена процедура конкурсного производства. Принимая во внимание действия конкурсного управляющего по наполнению конкурсной массы должника, руководством Группы выражено мнение о достаточности активов должника, позволяющих погасить задолженность перед кредиторами в полном объеме по текущим и реестровым обязательствам.

10. Финансовые обязательства

	Кредиты и займы	Обязательства по правам аренды
На 31 декабря 2021 г.	10 222 774	893 081
Проценты, начисленные по кредитам и займам	704 540	–
Уплаченные проценты	(703 110)	–
Поступление кредитов и займов	1 500 000	–
Погашение кредитов и займов	(1 977 069)	–
Выбытие обязательств, связанных с расторжением договоров	–	(159 263)
Расходы по аренде начисленные	–	36 145
Платежи по финансовой аренде	–	(223 713)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные данные)	9 747 135	546 250

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

11. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)*
Теплоэнергия	13 065 076	13 141 552
Электроэнергия	11 853 835	11 426 303
Мощность	1 281 576	1 826 125
Циркуляция воды	383 695	363 334
Выручка, связанная с выполнением работ по договору концессии	73 377	52 436
Подключение к теплотсетям	29 538	58 820
Прочие доходы	352 768	318 983
Итого выручка	27 039 865	27 187 553

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

12. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)*
Расходы на топливо	12 606 720	12 969 337
Затраты на оплату труда	3 186 997	3 087 537
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	2 376 312	2 128 829
Расходы на приобретение электроэнергии и мощности	1 606 043	1 407 716
Теплоэнергия для перепродажи	1 390 594	1 374 668
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 153 101	1 699 274
Расходы на водоснабжение	604 633	522 836
Расходы на сырье и материалы	447 526	433 979
Налоги, кроме налога на прибыль	189 559	180 760
Абонентская плата НОРЭМ	167 234	154 299
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	120 904	171 183
Начисление резерва под условные обязательства	117 790	37 513
Услуги по охране	106 390	97 508
Транспортные услуги	79 896	97 928
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция, модернизация)	73 377	52 436
Амортизация прав пользования	58 091	140 410
Прочие услуги производственного характера	51 658	58 266
Консультационные услуги	48 378	72 824
Расходы на добровольное страхование	31 237	34 223
Прочие операционные расходы	556 050	763 861
Итого операционные расходы	24 972 490	25 485 387

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

13. Прочие операционные доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
Субсидии	726 233	1 414 671
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	184 735	24 434
Прочие операционные доходы	312 809	87 590
Итого прочие операционные доходы	1 223 777	1 526 695

14. Прочие расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
Расходы, признанные по Решению Арбитражного суда	–	879 902
Прочие	85 983	6 834
Итого прочие расходы	85 983	886 736

15. Прочие доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	450 337	135 198
Амортизация финансовой гарантии	23 726	23 726
Прочие доходы	54 980	1 125
Итого прочие доходы	529 043	160 049

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

16. Прибыль на акцию

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г. (неаудирован- ные данные)
Прибыль после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	3 390 650	1 976 569
Базовая прибыль за отчетный период	3 390 650	1 976 569
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн. штук)	1 076 680	1 076 680
Базовая прибыль на обыкновенную акцию (рублей)	0,00315	0,00184

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

17. Оценочные и условные обязательства

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 30 июня 2022 г. максимальный размер обязательств ПАО «ТГК-2» по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 126 844,23 тыс. долларов США. (6 489 097 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 30 июня 2022 г.). Также ПАО «ТГК-2» могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу.

По состоянию на 30 июня 2022 г. ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» не выполнило одно из условий договора займа, в результате чего Кредитор 1 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 Кредитор 1 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.

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 составляла 57 350 тыс. рублей.

Обязательство гаранта прекращено с 6 мая 2022 г. уплатой Бенефициару суммы, на которую выдана гарантия.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

17. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства (продолжение)

24 ноября 2021 г. ООО «Рыбинская генерация» и Кредитное учреждение 4 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.

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 возвратить Контрагенту указанную сумму, а также выплатить начисленные на нее проценты на условиях, предусмотренных договором. 6 мая 2022 г. Кредитное учреждение 2 засчитало сумму обеспечительного платежа в счет исполнения обязательств Контрагента, обеспеченных обеспечительным платежом, в связи с этим Обеспечительный платеж выведен из залога. 24 мая 2022 г. ПАО «ТГК-2» обратилось в Арбитражный суд с иском о взыскании неосновательного обогащения, по возбужденному производству по делу А31-5232/2022 назначено судебное заседание на 22 сентября 2022 г. Указанные факты не позволили ПАО «ТГК-2» оформить гарантию на следующий период (с 3 июля 2022 г.).

По состоянию на 30 июня 2022 г. компания-нерезидент по заключенному с Кредитным учреждением 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 30 июня 2022 г. имеется поручительство ООО «КОРЕС ИНВЕСТ», выданное в 2021 году Кредитному учреждению 2, по которому предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору № 10451-08-20-12 от 30 сентября 2020 г. Размер ответственности поручителя за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 317 582 тыс. рублей.

По состоянию на 30 июня 2022 г. имеется поручительство компаний-нерезидентов, выданное в 2021 году Кредитному учреждению 2, по которому предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по заключенному между Кредитным учреждением 2 (Кредитором) и ПАО «ТГК-2» (Должником) агентскому договору № 10451-08-20-12 от 30 сентября 2020 г. Размер ответственности поручителей за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 773 753 тыс. рублей.

По состоянию на 30 июня 2022 г. компании-нерезиденты выдали поручительства в 2022 году Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по кредитному соглашению № 01ММ6L, в соответствии с договором об уступки прав требований № 0189-21-У5-0 от 24 июня 2021 г. все права требования перешли к Кредитному учреждению 2. Размер ответственности поручителей за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 2 377 531 тыс. рублей.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

17. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2022 г. ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» выдало поручительство в 2022 году Кредитному учреждению 2, где предусмотрено обеспечение исполнения всех обязательств ПАО «ТГК-2» по кредитному соглашению № 01ММ6L, в соответствии с договором об уступки прав требований № 0189-21-У5-0 от 24 июня 2021 г. все права требования перешли к Кредитному учреждению 2. Размер ответственности поручителя за ПАО «ТГК-2» ограничивается суммой 975 842 тыс. рублей.

По состоянию на 30 июня 2022 г. ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» передало в 2022 году в адрес Кредитного учреждения 2 по кредитному соглашению № 01ММ6L по обязательствам ПАО «ТГК-2» в залог пакет акций ПАО «ТГК-2», находящийся в собственности.

18. События после отчетной даты

Решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ТГК-2», состоявшегося 30 июня 2022 г. (протокол № 24 от 1 июля 2022 г.), избран новый состав Совета директоров ПАО «ТГК-2».

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 27 листа(ов)