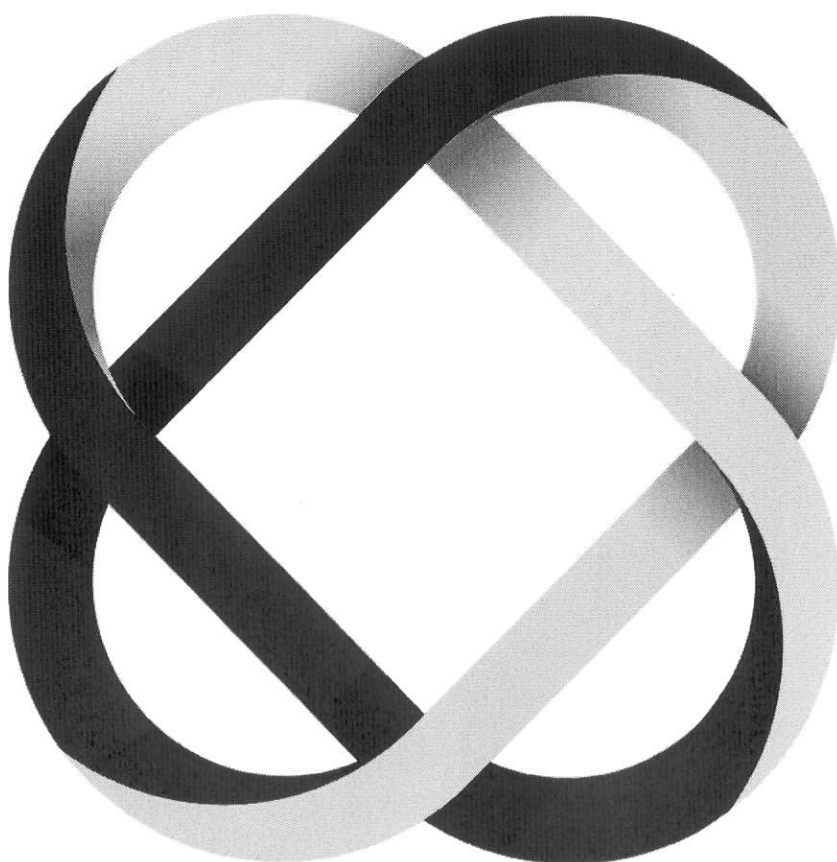


ПАО «Территориальная генерирующая компания №2»

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность

30 июня 2024 г.

Москва | 2024



Оглавление

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала	10
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	
1. Группа и ее деятельность	11
2. Финансовое состояние Группы	12
3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	13
4. Связанные стороны	18
5. Информация по сегментам	20
6. Основные средства	25
7. Прочие внеоборотные активы	25
8. Дебиторская задолженность и авансы выданные	25
9. Кредиты и займы	26
10. Кредиторская задолженность и начисления	27
11. Прочие долгосрочные обязательства	27
12. Обязательства по прочим налогам	27
13. Выручка	28
14. Операционные расходы	28
15. Прочие операционные доходы	28
16. Прочие расходы	29
17. Финансовые расходы	29
18. Налог на прибыль	29
19. Прибыль/(убыток) на акцию	30
20. Оценочные и условные обязательства	30
21. События после отчетного периода	31

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Акционерам

публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2024 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности 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 2022 года в сокращенной промежуточной финансовой консолидированной отчетности отражены активы, предназначенные для продажи, в сумме 17 605 413 тыс. руб. и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 4 164 005 тыс. руб. Планы руководства о продаже данных активов не реализовались, и по состоянию на 31 декабря 2022 года данные активы не удовлетворяют критериям отражения в составе активов, предназначенных для продажи, содержащимся в МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Соответственно, данные активы и обязательства не должны представляться как активы, предназначенные для продажи, и обязательства, связанные с данными активами.
2. По состоянию на 31 декабря 2022 года мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении обоснованности предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных в первом пункте активов для продажи, а также в отношении стоимости связанных с ними обязательств. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности были признаны убыток от прекращенной деятельности в сумме 569 тыс. руб., прочий совокупный доход в сумме 2 347 109 тыс. руб. и расход по отложенному налогу в сумме 234 711 тыс. руб., относящиеся к активам для продажи и связанным с ними обязательствам, указанных выше. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-то корректировки указанных показателей.
3. По состоянию на 31 декабря 2022 года по строке «Дебиторская задолженность и авансы выданные» сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении отражена дебиторская задолженность в размере 741 637 тыс. руб., 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 (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и соответствующий отложенный налог. В результате показатель строки «Дебиторская задолженность и авансы выданные» сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года завышен на 741 637 тыс. руб., а показатель «Отложенные налоговые обязательства» завышен на 148 327 тыс. руб.

Вывод с оговоркой

На основе проведенной нами обзорной проверки, за исключением обстоятельств, изложенных в пунктах 1 и 3 предыдущего раздела, а также за исключением корректировок сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, о которых нам могло бы стать известно, если бы не возникла ситуация, описанная в пункте 2 предыдущего раздела нашего заключения, нами не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, в котором описано, что Группа понесла чистый убыток в размере 11 839 тыс. руб. в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, а краткосрочные обязательства Группы превысили оборотные активы на 21 473 147 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 года. Как отмечается в Примечании 2 к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, эти условия, наряду с другими обстоятельствами, изложенными в Примечании 2, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно деятельность. Мы не модифицируем наш вывод в связи с этим обстоятельством.



Руководитель задания, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 177/22 от 1 сентября 2022 года

Ксения Сергеевна Ширикова, FCCA
(ОПНЗ 21606042126)

Дата заключения
28 ноября 2024 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ПАО «ТГК-2»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

150003, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 года за основным государственным регистрационным номером 1057601091151.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	На 31 декабря 2023 г. (пересчитано*)	На 31 декабря 2022 г. (пересчитано*)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	44 307 316	44 527 249	50 812 878
Активы в форме права пользования		145 848	301 976	479 510
Нематериальные активы		367 225	408 555	874 125
Прочие внеоборотные активы	7	2 189 875	1 720 060	1 126 352
Итого внеоборотные активы		47 010 264	46 957 840	53 292 865
Оборотные активы				
Запасы		1 764 535	1 580 509	1 594 063
Дебиторская задолженность и авансы выданные	8	5 747 333	9 618 598	9 641 203
Предоплата по налогу на прибыль		264 819	17 905	2 067
Денежные средства и их эквиваленты		728 949	941 113	688 241
Прочие оборотные активы		198 904	46 276	8 831
Итого оборотные активы		8 704 540	12 204 401	11 934 405
Активы, предназначенные для продажи		—	16 726	17 635 659
Итого активы		55 714 804	59 178 967	82 862 929
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал		14 749 054	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		5 294 985	5 294 985	6 831 965
Собственные выкупленные акции		—	—	(3 982 252)
Накопленный убыток		(21 778 589)	(22 286 115)	(6 134 094)
Прочие резервы		21 295 073	21 859 638	26 436 405
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		19 560 523	19 617 562	37 901 078
Неконтролирующая доля участия		310 163	215 009	159 854
Итого капитал		19 870 686	19 832 571	38 060 932
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы		—	—	4 519 449
Отложенные налоговые обязательства		3 151 151	3 545 919	5 369 499
Долгосрочные обязательства по аренде		89 898	252 359	372 426
Оценочные обязательства		397 494	448 593	864 751
Прочие долгосрочные обязательства	11	2 027 888	2 482 332	3 560 070
Итого долгосрочные обязательства		5 666 431	6 729 203	14 686 195
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	9	12 318 774	14 816 003	10 814 808
Кредиторская задолженность и начисления	10	11 946 694	13 158 739	12 336 460
Краткосрочные обязательства по аренде		90 272	88 281	128 753
Обязательство по налогу на прибыль		905	25 068	204 934
Оценочные обязательства	20	5 090 556	3 246 464	1 047 820
Обязательства по прочим налогам	12	730 486	1 282 638	1 419 022
Итого краткосрочные обязательства		30 177 687	32 617 193	25 951 797
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи		—	—	4 164 005
Итого обязательства		35 844 118	39 346 396	44 801 997
Итого капитал и обязательства		55 714 804	59 178 967	82 862 929

* см. Примечание 3

Исполняющий обязанности
генерального директора

28 ноября 2024 г.

Ю.В. Иванова

Примечания 1-21 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные) (пересчитано)*
Выручка	13	30 632 705	28 868 328
Операционные расходы	14	(26 889 022)	(25 553 901)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(46 642)	(57 669)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки		171 066	147 385
Прочие операционные доходы	15	302 572	281 453
Операционная прибыль от продолжающейся деятельности		4 170 679	3 685 596
Прочие доходы		67 577	56 446
Прочие расходы	16	(2 181 944)	(474 670)
Финансовые доходы		88 956	45 463
Финансовые расходы	17	(2 082 528)	(1 099 192)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		62 740	2 213 643
Расход по налогу на прибыль	18	(74 579)	(466 612)
Прибыль/(убыток) за период от продолжающейся деятельности		(11 839)	1 747 031
В том числе относимая/(относимый) к:			
Акционерам ПАО «ТГК-2»		(106 993)	1 653 352
Неконтролирующей доли участника		95 154	93 679
Прекращенная деятельность			
Выручка		—	9 462 534
Расходы		—	(9 463 103)
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности		—	(569)
Убыток после налогообложения от прекращенной деятельности		—	(569)
Итого прибыли/(убыток) за период		(11 839)	1 746 462
В том числе относимая/(относимый) к:			
Акционерам ПАО «ТГК-2»		(106 993)	1 652 783
Неконтролирующей доли участия		95 154	93 679
Прочий совокупный доход/(расход)			
Итого прочий совокупный доход/(расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		—	2 112 398
Курсовые разницы		—	2 347 109
Эффект от налога на прибыль		—	(234 711)
Итого прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		49 954	—
Актuarные доходы от переоценки по планам с установленными выплатами		62 442	—
Эффект от налога на прибыль		(12 488)	—
Итого прочий совокупный доход за период		49 954	2 112 398
Итого совокупный доход/(расход) за период		38 115	3 858 860
В том числе, относимый к:			
Акционерам ПАО «ТГК-2»		(57 039)	3 765 181
Неконтролирующей доли участия		95 154	93 679
Базовая прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)	19	(0,00007)	0,00154
Базовая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		(0,00007)	0,00154

* см. Примечание 3

Исполняющий обязанности
генерального директора

28 ноября 2024 г.

Ю.В. Иванова

Примечания 1-21 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные) (пересчитано)*
	Прим.		
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		62 740	2 213 643
Убыток до налогообложения от прекращенной деятельности		—	(569)
Прибыль до налогообложения		62 740	2 213 074
Доля Группы в убытке Группы компаний, расположенных за рубежом		—	569
Финансовые доходы		(88 956)	(45 463)
Финансовые расходы	17	2 082 528	1 099 192
Амортизация	14	1 334 298	1 643 023
Изменение оценочных обязательств		38 012	7 176
Прочие доходы		(67 577)	(56 446)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		(171 066)	(147 385)
Прочие расходы	16	2 181 944	474 670
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 371 923	5 188 410
Уменьшение дебиторской задолженности и авансов выданных		2 740 204	2 137 526
Увеличение запасов		(187 922)	(50 840)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		796 553	(723 387)
Уменьшение обязательств по налогам, кроме налога на прибыль		(495 920)	(2 907)
Налог на прибыль уплаченный		(817 677)	(960 428)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		7 407 161	5 588 374
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный в операционной деятельности		—	1 554 920
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		7 407 161	7 143 294
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(890 873)	(636 081)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(890 873)	(636 081)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		—	(20 321)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(890 873)	(656 402)

Примечания 1-21 составляют неотъемлемую часть данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудированные данные) (пересчитано)*
Прим.		
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	5 874 180	6 781 925
Погашение кредитов и займов	(11 371 165)	(10 900 689)
Проценты уплаченные	(1 166 888)	(824 243)
Платежи по обязательствам по аренде	(64 579)	(84 522)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в финансовой деятельности	(6 728 452)	(5 027 529)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в финансовой деятельности	—	(520 136)
Итого чистые денежные потоки, использованные от финансовой деятельности	(6 728 452)	(5 547 665)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности	(212 164)	(75 236)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	—	1 014 463
Итого (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(212 164)	939 227
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по продолжающейся деятельности	941 113	688 241
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода по прекращенной деятельности	—	146 771
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало периода	941 113	835 012
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по продолжающейся деятельности	728 949	613 005
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода по прекращенной деятельности	—	1 161 234
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец периода	728 949	1 774 239

* см. Примечание 3

Исполняющий обязанности
генерального директора

28 ноября 2024 г.

Ю.В. Иванова



Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменении капитала
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г.
(в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»					Неконтролирующая доля участия		Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Накопленный убыток*	Прочие резервы	Итого		
На 1 января 2023 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(5 302 520)	26 436 405	38 732 652	159 854	38 892 506
Прибыль за период	-	-	-	1 652 783	-	1 652 783	93 679	1 746 462
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	2 112 398	2 112 398	-	2 112 398
Итого совокупный доход за период	-	-	-	1 652 783	2 112 398	3 765 181	93 679	3 858 860
Списание резерва по дооценке основных средств в накопленный убыток	-	-	-	428 470	(428 470)	-	-	-
На 30 июня 2023 г. (неаудированные данные)	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(3 221 267)	28 120 333	42 497 833	253 533	42 751 366
На 1 января 2024 г.	14 749 054	5 294 985	-	(22 286 115)	21 859 638	19 617 562	215 009	19 832 571
Прибыль за период	-	-	-	(106 993)	-	(106 993)	95 154	(11 839)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	49 954	49 954	-	49 954
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(106 993)	49 954	(57 039)	95 154	38 115
Списание резерва по дооценке основных средств в накопленный убыток	-	-	-	614 519	(614 519)	-	-	-
На 30 июня 2024 г. (неаудированные данные)	14 749 054	5 294 985	-	(21 778 589)	21 295 073	19 560 523	310 163	19 870 686

* см. Примечание 3

Исполняющий обязанности
генерального директора

28 ноября 2024 г.

Ю.В. Иванова



Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

1. Группа и ее деятельность

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2», далее – ПАО «ТГК-2», «Общество» или «Компания» (до 7 февраля 2017 года – 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 года).

Юридический адрес: Российская Федерация, 150003, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних организаций (далее – «Группа»).

Дочерние организации, входящие в Группу (по состоянию на 30 июня 2024 года):

- ▶ АО «ТЭЦ «Белый Ручей» (доля голосующих акций – 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 «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%),
- ▶ Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (доля в уставном капитале – 100%).

Ассоциированные организации, полностью обесцененные (по состоянию на 30 июня 2024 года и на 31 декабря 2023 года):

- ▶ ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49,00%),
- ▶ Ассоциированная организация Компании Битар Холдингс Лимитед (Bitar Holdings Limited) (29,20%).

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

Основным видом деятельности Группы является производство электрической и тепловой энергии в Северо-Западном и Центральном федеральных округах Российской Федерации.

Изменения в структуре Группы

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, изменения в структуре Группы не происходили.

Отношения с государством и действующее законодательство

По состоянию на отчетную дату основным акционером Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество), доля Российской Федерации в лице Росимущества составляет 83,4151% от уставного капитала Общества.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

На основании Решения Ленинского районного суда г. Ярославля от 14 июля 2023 года по делу № 2-1709/2023 (вступило в законную силу 13 октября 2023 года) об обращении в доход Российской Федерации акций ПАО «ТГК-2» в реестре акционеров Общества 29 декабря 2023 года произведен перевод акций Общества на лицевой счет Российской Федерации в лице Росимущества в размере 59,8025% от уставного капитала Общества, 19 января 2024 года – в размере 23,5935% от уставного капитала Общества.

Группа совершает с организациями, связанными с государством, операции купли-продажи электроэнергии, приобретения товаров, работ и услуг, размещения вкладов и расчетно-кассовое обслуживание и т.д. Указанные операции с организациями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Группы.

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

Правительство Российской Федерации оказывает непосредственное влияние на операционную деятельность Группы через регулирование оптового рынка электроэнергии и мощности (далее – ОРЭМ) и розничного рынка тепловой энергии посредством Федеральной Антимонопольной службы (далее – ФАС) и органов исполнительной власти в области регулирования тарифов. АО «Системный оператор Единой Энергетической Системы», которое контролируется Российской Федерацией в лице Росимущества, координирует деятельность Группы в области генерирующих мощностей.

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.

2. Финансовое состояние Группы

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

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, Группа получила чистый убыток в размере 11 839 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, чистую прибыль в размере 1 746 462 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 21 473 147 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 20 396 066 тыс. руб.). При этом чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности, за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, составила 7 407 161 тыс. руб. (за шесть месяцев, закончившихся

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

30 июня 2023 года, чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности составила 7 143 294 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2024 года размер краткосрочных обязательств составляет 30 177 687 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года размер краткосрочных обязательств составил 32 617 193 тыс. руб.). 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 возобновляемым кредитным линиям.

По состоянию на отчетную дату Общество не исполнило условия ряда нефинансовых ковенантов, установленных кредитными договорами, в результате чего ПАО «Промсвязьбанк» имело право потребовать досрочного погашения всей суммы задолженности по кредитам. Обществом получено (см. Примечание 21) от ПАО «Промсвязьбанк» согласование о неприменении штрафных санкций за невыполнение нефинансовых ковенантов, поскольку Руководство Общества предпринимает меры по предотвращению последствий нарушения пунктов кредитных договоров, в т.ч. восстановление корпоративного контроля (корпоративных органов управления Общества). Руководство ожидает, что Обществу удастся привлечь дополнительное финансирование на инвестиционные цели и расчеты с поставщиками природного газа, достичь соглашения о реструктуризации долгов с основными кредиторами, реализовать непрофильные активы. Группой ведется работа по восстановлению контроля над зарубежными активами.

Таким образом, приведенные выше факторы указывают, что, несмотря на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно, Руководство Группы предпринимает все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Группы непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой информации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться в совокупности с консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Валютой представления сокращенной промежуточной 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 евро.

Признаки обесценения активов

Руководство Группы проанализировало признаки обесценения, исходя из требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», основных средств, нематериальных активов и прочих активов по состоянию на 30 июня 2024 года, вследствие проведенного анализа признаков обесценения по состоянию на 30 июня 2024 года не выявлено.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Существенная информация об учетной политике

Существенная информация об учетной политике Группы, допущения и оценки в ее применении соответствуют положениям, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, за исключением приведенного ниже изменения в части отражения полученных субсидий. Руководство Группы считает, что изменение учетной политики в части отражения полученных субсидий обеспечит более уместное представление информации.

Субсидии

Группа отражает в составе выручки субсидии, полученные из областных бюджетов на компенсацию недополученных доходов организациям, предоставляющим населению услуги тепло- и электроснабжения (осуществляющим продажу потребителям тепловой энергии и электроэнергии) по регулируемым тарифам, значительно более низким, чем экономически обоснованные тарифы.

Применение изменений к стандартам

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу начиная с 1 января 2024 года или позднее:

- ▶ изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление к финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных;
- ▶ изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление к финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии квалификации обязательств, зависящих от ковенантов, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности;
- ▶ изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков;
- ▶ изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

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

Стандарты и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Новые стандарты и ряд изменений к стандартам вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам и новые стандарты:

- ▶ Изменения к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

- ▶ Изменения к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены в августе 2023 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Изменения потребуют от компаний определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, определять обменный курс, если это не так, а также повысить качество раскрытия информации в своей финансовой отчетности.
- ▶ Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2024 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года и после этой даты). Изменения касаются классификации финансовых активов и прекращения признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей.
- ▶ Изменения к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2024 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 года и после этой даты). Изменения вводят требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.
- ▶ Новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия финансовой отчетности» (выпущен в апреле 2024 года и применяется для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года и после этой даты). Стандарт заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и устанавливает общие требования к представлению и раскрытию информации в финансовой отчетности.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные новые стандарты и изменения к стандартам повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Изменение сравнительной информации

В рамках подготовки настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности Группа приняла решение скорректировать сравнительную информацию предшествующих отчетных периодов с целью улучшения представления данных и корректировки сравнительной информации в связи с выявленными ошибками и изменениями положений учетной политики:

- ▶ Группа определила, что в ранее выпущенных консолидированных финансовых отчетностях Группа не отразила обесценение инвестиции в ассоциированную организацию (доля участия 49%) ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»;
- ▶ Группа приняла решение о представлении оценочных обязательств, которые включают в себя оценочные обязательства по судебным разбирательствам, вознаграждениям после окончания трудовой деятельности, финансовой гарантии и премиям сотрудникам, в качестве отдельной статьи;
- ▶ Группа определила, что в ранее выпущенных консолидированных финансовых отчетностях Группа не отразила в составе кредитов и займов задолженность по Агентскому договору, условия которого аналогичны кредитным соглашениям;
- ▶ Группа приняла решение о представлении предоплаты и задолженности по налогу на прибыль в качестве отдельных статей;

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

- Группа внесла изменения в учетную политику Группы в отношении порядка отражения субсидий. Руководство Группы считает, что представление субсидий на компенсацию недополученных доходов в составе выручки обеспечивает более надежную и уместную информацию.

В связи с существенностью указанных выше сумм Группа приняла решение об изменении сравнительных данных в сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2024 года и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, путем пересчета соответствующих сравнительных показателей на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, а также за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Результаты пересчета представлены в таблицах ниже.

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., до пересчета	Корректировка	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., после пересчета
Выручка	27 933 625	934 703	28 868 328
Прочие операционные доходы	1 216 156	(934 703)	281 453
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	3 685 596	–	3 685 596
Доля в (убытке)/прибыли ассоциированной организации	(1 039 467)	1 039 467	–
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности	1 174 176	1 039 467	2 213 643
Расход по налогу на прибыль	(258 719)	(207 893)	(466 612)
Прибыль за период от продолжающейся деятельности	915 457	831 574	1 747 031
В том числе, относимая к:			
Акционерам ПАО «ТГК-2»	821 778	831 574	1 653 352
Итого прибыль за период	914 888	831 574	1 746 462
В том числе, относимая к:			
Акционерам ПАО «ТГК-2»	821 209	831 574	1 652 783
Итого совокупный доход за период	3 027 286	831 574	3 858 860
В том числе, относимый к:			
Акционерам ПАО «ТГК-2»	2 933 607	831 574	3 765 181
Базовая прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	0,00076	0,00078	0,00154
Базовая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)	0,00076	0,00078	0,00154

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., до пересчета	Корректировка	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., после пересчета
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 174 176	1 039 467	2 213 643
Прибыль до налогообложения	1 173 607	1 039 467	2 213 074
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированной организации	1 039 467	(1 039 467)	–
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	5 188 410	–	5 188 410
Уменьшение кредиторской задолженности	(3 723 387)	3 000 000	(723 387)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности	2 588 374	3 000 000	5 588 374
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности	4 143 294	3 000 000	7 143 294
Финансовая деятельность			
Погашение кредитов и займов	(7 900 689)	(3 000 000)	(10 900 689)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в финансовой деятельности	(2 027 529)	(3 000 000)	(5 027 529)
Итого чистые денежные потоки, использованные от финансовой деятельности	(2 547 665)	(3 000 000)	(5 547 665)

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

	На 31 декабря 2022 г., до пересчета	Корректировка	На 31 декабря 2022 г., после пересчета
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9 643 270	(2 067)	9 641 203
Предоплата по налогу на прибыль	–	2 067	2 067
Итого оборотные активы	11 934 405	–	11 934 405
Итого активы	82 862 929	–	82 862 929
Пенсионные обязательства	539 042	(539 042)	–
Оценочные обязательства	–	864 751	864 751
Прочие долгосрочные обязательства	3 885 779	(325 426)	3 560 070
Итого долгосрочные обязательства	14 686 195	–	14 686 195
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	7 782 959	3 031 849	10 814 808
Кредиторская задолженность и начисления	16 359 618	(4 023 158)	12 336 460
Обязательство по налогу на прибыль	–	204 934	204 934
Оценочные обязательства	–	1 047 820	1 047 820
Обязательства по налогам	1 680 467	(261 445)	1 419 022
Итого краткосрочные обязательства	25 951 797	–	25 951 797
Итого обязательства	44 801 997	–	44 801 997
Итого капитал и обязательства	82 862 929	–	82 862 929

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года

	На 31 декабря 2023 г. до пересчета	Корректировка	На 31 декабря 2023 г. после пересчета
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9 636 503	(17 905)	9 618 598
Предоплата по налогу на прибыль	—	17 905	17 905
Итого оборотные активы	12 204 401	—	12 204 401
Итого активы	59 178 967	—	59 178 967
Пенсионные обязательства	448 593	(448 593)	—
Оценочные обязательства	—	448 593	448 593
Итого долгосрочные обязательства	6 729 203	—	6 729 203
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	11 764 734	3 051 269	14 816 003
Кредиторская задолженность и начисления	18 969 457	(5 810 718)	13 158 739
Обязательство по налогу на прибыль	—	25 068	25 068
Оценочные обязательства	—	3 246 464	3 246 464
Обязательства по налогам	1 368 275	(85 637)	1 282 638
Прочие краткосрочные обязательства	426 446	(426 446)	—
Итого краткосрочные обязательства	32 617 193	—	32 617 193
Итого обязательства	39 346 396	—	39 346 396
Итого капитал и обязательства	59 178 967	—	59 178 967

4. Связанные стороны

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.

Организации, связанные с государством

Группа применила исключение в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», позволяющее не раскрывать все операции с организациями, связанными с государством, в связи с тем, что Российская Федерация, являясь стороной, обладающей конечным контролем, имеет контрольный пакет акций ПАО «ТГК-2» в размере 83,4151% (см. Примечание 1).

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года привлечены кредиты банков с государственным влиянием (см. Примечание 9).

Начисление и уплата налогов осуществляются согласно действующему законодательству. Операции и остатки по операциям представлены в сокращенном промежуточном консолидированном финансовом отчете и Примечании 12.

По состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года остатки денежных средств и их эквивалентов размещены на счетах в банках с государственным влиянием.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Доля операций Группы с организациями, связанными с государством, в выручке от продажи электрической и тепловой энергии составила около 18% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (см. Примечание 13).

Доля операций Группы с организациями, связанными с государством, в расходах по топливу составила около 74% за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года (см. Примечание 14).

Доля дебиторской задолженности организаций, связанных с государством, в общей дебиторской задолженности Группы составила около 46% и 34% по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно (см. Примечания 7, 8).

Доля кредиторской задолженности организаций, связанных с государством, в общей кредиторской задолженности Группы составила около 21% и 21% по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года, соответственно (см. Примечания 10, 11).

В составе обязательств имеется реструктурированная задолженность (рассрочка погашения задолженности за поставленный газ до конца 2026 года). Долг погашается согласно графикам заключенных мировых соглашений. Реструктурированная задолженность в составе обязательств Группы представлена по амортизированной стоимости.

Операции с АО «ЦФР»

Некоторые операции на ОРЭМ осуществляются в рамках договоров комиссии, заключенных с АО «ЦФР». Существующая система финансовых расчетов АО «ЦФР» не позволяет продавцам получать в автоматическом режиме информацию об операциях и остатках по расчетам с конечными контрагентами-покупателями.

В качестве контрагентов по операциям с АО «ЦФР» также могут выступать связанные с государством организации.

Ниже представлены основные операции между Группой и АО «ЦФР» и остатки по расчетам с АО «ЦФР»:

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	4 338 981
Покупка электрической энергии и мощности	(1 751 452)

	На 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	151 843	463 945
Кредиторская задолженность	100 807	260 127

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Ассоциированные организации

Существенные операции, проведенные Группой, и остатки по расчетам с ассоциированными организациями представлены ниже.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года
Выручка	36 845	38 618
Операционные расходы	(150 979)	(119 866)
	На 30 июня 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	8 119	7 249
Кредиторская задолженность	30 634	63 690

Ключевой управленческий персонал

К ключевому управленческому персоналу Группа относит членов Совета директоров, членов Комитетов Совета директоров, членов Правления, менеджеров, руководителей обособленных подразделений. К менеджерам Группа относит генерального директора, заместителя генерального директора по международно-правовым вопросам, директоров по направлениям деятельности, главного бухгалтера, директоров по энергообеспечению. К руководителям обособленных подразделений Группа относит технических директоров ТЭЦ, директоров тепловых сетей, директора Архангельских котельных.

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу:	106 667	207 708
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	106 667	207 708

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу носит в основном краткосрочный характер, за исключением будущих выплат по программам вознаграждений с установленными выплатами. Для ключевого управленческого персонала выплаты в рамках указанных программ вознаграждений рассчитываются на общих основаниях.

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 организации, осуществляющий деятельность, от которой он может получать выручку и на которую относятся расходы, результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством организации, принимающим операционные

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

решения, и в отношении которого имеется отдельная финансовая информация. Под руководством организации, принимающим операционные решения, подразумевается руководитель или группа руководителей, которые могут принимать решения о распределении ресурсов сегменту и оценивать результаты его деятельности. Данные функции в Группе выполняет Правление Общества.

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

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям регионов деятельности Группы, дочерним организациям, 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, Ярославская ТЭЦ-3, 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; Архангельские котельные;
- ▶ обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Костромской области (КО), в составе: Костромская ТЭЦ-1, Костромская ТЭЦ-2, районная котельная № 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 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 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 и себестоимости за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и 30 июня 2023 года, 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 «ТГК-2 Энергоремонт», ООО «ТГК-2

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Эксплуатация». Агрегированная выручка организаций, 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 сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)

(в тысячах российских рублей)

Информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, и на 30 июня 2024 года:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Итого сегменты	Исключение внутри- групповых операций	Реклассифи- кация выручки	Консолиди- рованный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	2 263 686	746 466	885 129	2 086 823	5 189 407	9 847 800	88 264	21 107 575	(4 558 108)	(1 165 464)	15 384 003
в т.ч. межсегментная выручка от реализации электроэнергии и мощности (в том числе перепродажа з/э)	184 996 4 430 037	— 668 360	— 1 728 083	221 978 1 204 277	4 007 802 5 785 322	143 332	— 40 077	4 558 108 13 856 156	(4 558 108) (1 650)	— (466 727)	— 13 387 779
Выручка от реализации тепла в т.ч. межсегментная выручка от реализации тепла	413 387 779	— 67 206	— 18 132	— 232 909	1 237 291 103	— 3 694	— 483 515	1 650 1 484 338	(1 650) (474 592)	— (314 380)	— 695 366
Прочая выручка в т.ч. межсегментная прочая выручка	1 036	—	26	41	14	1 085	472 390	474 592	(474 592)	—	—
Субсидии	106 227	—	—	—	784 272	275 058	—	1 165 557	—	—	1 165 557
Итого выручка от внешних покупателей	7 001 284 (3 558 444)	1 482 032 (801 770)	2 631 318 (1 317 328)	3 301 990 (2 338 382)	8 041 051 (5 491 879)	9 982 135 —	139 466 (42 500)	32 579 276 (13 550 303)	— —	(1 946 571) —	30 632 705 (13 550 303)
Расходы на топливо											
Попульная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(550 305) (225 116)	(120 391) (1 797)	(123 661) (9 625)	(229 161) (16 460)	(1 538 099) (212 799)	(6 085 031) (326)	(1 601) (376)	(8 648 249) (466 499)	4 559 628 —	790 850 —	(3 297 771) (466 499)
Водоотребление	(525 464)	(12 671)	(259 983)	—	(319 722)	—	—	(1 117 840)	—	466 726	(651 114)
Транспортная теплоэнергия											
Маржинальная прибыль	2 328 400 (1 411 033)	545 403 (353 423)	920 747 (599 509)	940 006 (573 945)	4 487 605 (2 587 435)	4 041 195 (3 631 724)	567 379 (929 983)	13 830 735 (10 087 052)	(474 722) 474 722	(688 995) 688 995	12 667 018 (8 923 335)
Условно-постоянные расходы											
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(12 001)	(5)	(2 777)	—	(20 481)	(4 688)	(6 690)	(46 642)	—	—	(46 642)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	44 881	2 454	29 905	4 142	55 887	23 272	10 525	171 066	—	—	171 066
Прочие операционные доходы	85 309	1 610	26 148	(201)	124 550	46 502	18 622	302 540	32	—	302 572
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	1 035 556	196 039	374 514	370 002	2 060 126	474 557	(340 147)	4 170 647	32	—	4 170 679

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

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

(в тысячах российских рублей)

Информация по сегментам за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, и на 31 декабря 2023 года:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергосбыт»	Прочие	Итого сегменты	Исключение внутри- групповых операций	Реклассифика- ция выручки	Консолиди- рованный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	1 865 846	758 187	847 265	1 950 553	5 156 374	9 273 093	77 358	19 928 676	(4 413 028)	(1 085 512)	14 430 136
в т.ч. межсегментная выручка от реализации электроэнергии и мощности (в том числе перепродажа э/э)	189 014	–	–	247 268	3 814 382	162 364	–	4 413 028	(4 413 028)	–	–
Выручка от реализации тепла	4 055 427	620 175	1 784 759	1 042 018	5 276 525	–	24 048	12 802 952	(1 255)	(208 275)	12 593 422
в т.ч. межсегментная выручка от реализации тепла	230	–	–	–	1 025	–	–	1 255	(1 255)	–	–
Прочая выручка	361 594	34 484	35 014	244 987	362 408	4 598	523 316	1 566 401	(518 981)	(137 353)	910 067
в т.ч. межсегментная прочая выручка	674	–	26	41	14	–	517 056	518 981	(518 981)	–	–
Субсидии	99 717	–	–	–	563 878	271 108	–	934 703	–	–	934 703
Итого выручка от внешних покупателей	6 192 666	1 412 846	2 667 012	2 990 249	7 543 764	9 385 265	107 666	30 299 468	–	(1 431 140)	28 868 328
Расходы на топливо	(3 008 511)	(807 437)	(1 282 390)	(2 177 376)	(5 237 451)	–	(29 898)	(12 543 063)	–	–	(12 543 063)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(440 628)	(95 322)	(553 203)	(230 607)	(959 504)	(5 923 732)	(1 685)	(8 204 681)	4 413 182	692 919	(3 098 580)
Водоотребление	(213 973)	(1 542)	(37 819)	(13 219)	(228 866)	(313)	(331)	(496 063)	–	–	(496 063)
Транспортировка теплоэнергии	(483 916)	(11 630)	(5 346)	–	(320 068)	–	–	(820 960)	–	208 275	(612 685)
Маржинальная прибыль	2 235 555	496 915	788 280	816 356	4 613 296	3 624 754	592 808	13 167 965	(520 082)	(529 946)	12 117 937
Условно-постоянные расходы	(1 281 848)	(352 894)	(769 135)	(576 749)	(2 784 850)	(3 166 354)	(921 708)	(9 853 538)	520 082	529 946	(8 803 511)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(20 844)	(123)	(7 624)	–	(15 433)	(2 606)	(11 039)	(57 669)	–	–	(57 669)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	46 094	296	12 629	719	25 102	47 840	14 705	147 385	–	–	147 385
Прочие операционные доходы	48 363	4 433	14 069	(2 765)	193 640	(1 281)	24 606	281 065	388	–	281 453
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	1 027 321	148 627	38 219	237 561	2 031 755	502 353	(300 628)	3 685 208	388	–	3 685 596

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

6. Основные средства

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года, в состав основных средств из незавершенного строительства введены объекты на сумму 545 897 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года – 781 861 тыс. руб.), остаточная стоимость выбывших основных средств составила 3 719 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года – 130 752 тыс. руб.), сумма поступления основных средств составила 1 051 656 тыс. руб. (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года – 572 196 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2024 года договорные обязательства Группы по будущим операциям по приобретению основных средств составляют 296 047 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2023 года – 101 100 тыс. руб.)

7. Прочие внеоборотные активы

	Прим.	На 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	8, 17	841 655	389 134
Долгосрочные банковские векселя		285 805	268 510
Прочие		11 443	11 444
Итого финансовые активы		1 138 903	669 088
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование		1 050 972	1 050 972
Итого прочие внеоборотные активы		2 189 875	1 720 060

8. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	5 907 789	8 992 003
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 074 480)	(2 160 242)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	3 833 309	6 831 761
Прочая дебиторская задолженность	6 041 708	7 111 614
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 314 257)	(4 492 217)
Итого прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 727 451	2 619 397
Итого финансовая дебиторская задолженность	5 560 760	9 451 158
Предоплата и авансы, выданные поставщикам	214 808	205 534
Резерв на снижение стоимости	(82 850)	(101 800)
Итого предоплата и авансы, выданные поставщикам с учетом резерва	131 958	103 734
НДС к возмещению	52 533	60 928
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	2 082	2 778
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	5 747 333	9 618 598

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Прочая дебиторская задолженность включает в том числе:

- дебиторскую задолженность АО «АрхоблЭнерго» в размере 36 700 тыс. руб. и 1 197 976 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно. В 2024 году были заключены соглашения в отношении урегулирования срока оплаты задолженности: оплата должна производиться по установленным графикам с мая 2024 года по декабрь 2033 года. Соответственно, по состоянию на 30 июня 2024 года Группа учитывает дебиторскую задолженность по амортизированной стоимости, эффект от дисконтирования которой отражен в составе финансовых расходов (см. Примечание 17).
- дебиторскую задолженность ПАО «Архэнергосбыт» в размере 275 973 тыс. руб. и 283 880 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно (с учетом начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки). Принимая во внимание, что в отношении ПАО «Архэнергосбыт» введена процедура конкурсного производства и проводятся действия конкурсного управляющего по наполнению конкурсной массы должника, руководство Группы считает, что активы ПАО «Архэнергосбыт» позволяют погасить задолженность перед кредиторами в полном объеме по текущим и реестровым обязательствам.
- дебиторскую задолженность ОАО «Тверские коммунальные системы» (находится в стадии банкротства) в размере 3 665 088 тыс. руб. и 3 665 065 тыс. руб. по состоянию на 30 июня 2024 года и 31 декабря 2023 года соответственно, по которой в полном объеме начислен резерв под ожидаемые кредитные убытки, и которая не включает мораторную задолженность.

9. Кредиты и займы

Краткосрочные заемные средства

	Ставка по состоянию на 30 июня 2024 г., %	На 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		12 267 749	14 764 734
ПАО «Промсвязьбанк»	10%, ключевая ставка + 4,75%	6 592 653	3 238 473
АО «МОСОБЛБАНК»	ключевая ставка + 4,75%	2 675 096	8 526 261
ПАО «Промсвязьбанк» (Агентский договор)	ключевая ставка + 4,75%	3 000 000	3 000 000
Начисленные проценты по кредитам и займам		51 025	51 269
Итого краткосрочные заемные средства		12 318 774	14 816 003

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

10. Кредиторская задолженность и начисления

	На 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	9 929 958	11 064 776
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	596 071	544 224
Задолженность работникам	537 973	794 788
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности и начислений	11 064 002	12 403 788
Авансы полученные	882 692	754 951
Итого кредиторская задолженность и начисления	11 946 694	13 158 739

11. Прочие долгосрочные обязательства

	На 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	1 653 047	2 130 958
Итого финансовые обязательства в составе прочих долгосрочных обязательств	1 653 047	2 130 958
Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям	374 841	351 374
Итого прочие долгосрочные обязательства	2 027 888	2 482 332

12. Обязательства по прочим налогам

	На 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	На 31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость	344 178	679 252
Страховые взносы	249 276	473 524
Налог на имущество	84 147	83 489
Прочие налоги	52 885	46 373
Итого обязательства по прочим налогам	730 486	1 282 638

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

13. Выручка

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Электроэнергия	13 663 198	12 865 313
Теплоэнергия	13 387 779	12 598 181
Мощность	1 720 805	1 572 398
Субсидии	1 165 557	934 703
Циркуляция воды	419 076	419 302
Прочие доходы	276 290	478 431
Итого выручка	30 632 705	28 868 328

14. Операционные расходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Топливо	13 549 056	12 541 978
Оплата труда	3 362 636	3 211 467
Передача тепловой и электроэнергии	3 045 199	2 619 025
Приобретение электроэнергии и мощности	1 684 458	1 689 461
Теплоэнергия для перепродажи	1 613 313	1 409 121
Амортизация	1 334 298	1 643 023
Сырье и материалы	563 376	524 781
Водоснабжение	466 500	496 062
Абонентская плата ОРЭМ	218 740	193 441
Налоги, кроме налога на прибыль	183 419	184 367
Ремонт и техническое обслуживание	139 426	160 175
Охрана	133 285	113 613
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция, модернизация)	—	143 780
Убыток от расторжения концессионного соглашения	449	121 256
Прочие операционные расходы	594 867	502 351
Итого операционные расходы	26 889 022	25 553 901

15. Прочие операционные доходы

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	188 917	170 296
Прочие операционные доходы	113 655	111 157
Итого прочие операционные доходы	302 572	281 453

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

16. Прочие расходы

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Начисление оценочного обязательства по финансовой гарантии	20	2 178 272	172 904
Прочие		3 672	301 766
Итого прочие расходы		2 181 944	474 670

17. Финансовые расходы

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Проценты по долговым обязательствам		1 152 707	822 466
Эффект от дисконтирования дебиторской задолженности	7, 8	679 682	—
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам		159 036	211 623
Процентные расходы по аренде		22 914	36 716
Курсовые разницы		16 206	—
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам		27 283	—
Прочие финансовые расходы		24 700	28 387
Итого финансовые расходы		2 082 528	1 099 192

18. Налог на прибыль

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Доход по отложенному налогу на прибыль		407 256	26 109
Текущий налог на прибыль		(481 835)	(492 721)
Итого расход по налог на прибыль		(74 579)	(466 612)

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2024 года и закончившихся 30 июня 2023 года, налоговая прибыль организаций Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

19. Прибыль/(убыток) на акцию

	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2024 г. (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г. (неаудирован- ные данные)
Прибыль/(убыток) за период, относимая акционерам ПАО «ТГК-2»	(106 993)	1 652 783
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении (млн штук)	1 474 905	1 076 680
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб.)	(0,00007)	0,00154

У Общества нет разводящих обыкновенных акций.

20. Оценочные и условные обязательства

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 года оформлена гарантия между ПАО «ТГК-2» и ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 30 июня 2024 года максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом размера доли владения ПАО «ТГК-2» составляет 100 432 тыс. долларов США (8 611 869 тыс. руб. по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации, на 30 июня 2024 года).

В связи с тем, что срок погашения по договору займа наступил 11 июля 2024 года, стороны проводят переговоры в отношении условий погашения задолженности и урегулированию обязательств с целью обеспечения способности ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» непрерывно продолжать деятельность.

Общая сумма обеспечиваемых обязательств Группы по состоянию на отчетную дату составила 12 318 774 тыс. руб.

Краткосрочные оценочные обязательства

	Прим.	Финансовая гарантия	Судебные разбирательства	Прочие	Всего
На 1 января 2024 года		426 446	2 552 617	267 409	3 246 472
Начислено	14, 16	2 178 272	38 012		2 216 283
Использовано		(23 726)	(116 630)	(231 844)	(372 200)
На 30 июня 2024 года		2 580 992	2 474 000	35 565	5 090 556

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

21. События после отчетного периода

Доверительное управление

В соответствии с указом Президента Российской Федерации № 610 от 22 июля 2024 года «Об управлении находящимися в федеральной собственности акциями публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» Правительству Российской Федерации поручено в 3-месячный срок обеспечить заключение договора доверительного управления акциями Общества с ПАО «Центрэнергохолдинг» (входит в группу ООО «Газпром энергохолдинг»).

Распоряжением Правительства Российской Федерации № 2498-р от 11 сентября 2024 года «О заключении с публичным акционерным обществом «Центрэнергохолдинг» (г. Санкт-Петербург) договора доверительного управления находящимися в федеральной собственности акциями публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» (г. Ярославль)» Росимуществу поручено в 30-дневный срок обеспечить без проведения конкурса заключение с ПАО «Центрэнергохолдинг» (далее - доверительный управляющий) договора доверительного управления находящимися в федеральной собственности акциями Общества.

Приложением к указанному распоряжению определены условия, которые должен содержать договор. Доверительное управление акциями Общества связано исключительно с осуществлением доверительным управляющим лично прав по акциям Общества на условиях, установленных договором. Договор не наделяет доверительного управляющего правами на распоряжение акциями Общества. Формирование позиции акционера - Российской Федерации в отношении Общества осуществляется на основании письменных директив Росимущества по определенному в распоряжении перечню вопросов. Договор не предусматривает выплату доверительному управляющему вознаграждения, а также компенсацию понесенных им расходов.

Приложением к указанному распоряжению также установлены обязанности доверительного управляющего, в т.ч. по разработке и представлению в срок до 30 апреля 2025 года на утверждение в Правительство Российской Федерации плана финансового оздоровления Общества, а также предложений о дальнейших способах распоряжения акциями Общества. Договор заключен 10 октября 2024 года на срок до 30 июня 2025 года.

Включение в некотируемую часть списка ценных бумаг, допущенных к торгам на ПАО «СПБ Биржа»

6 сентября 2024 года ПАО «СПБ Биржа» принято решение о включении по инициативе биржи с 9 сентября 2024 года обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» в некотируемую часть списка ценных бумаг, допущенных к торгам.

Кредиты

13 сентября 2024 года решением кредитного комитета ПАО «Промсвязьбанк» установлено, что неисполнение нефинансовых ковенантов со стороны Общества не влечет начисление штрафных санкций. С учетом указанных в Примечании 2 действий Руководство Общества намерено урегулировать установленные требования кредитным учреждением. 27 сентября 2024 года установлено в соответствии с дополнительным соглашением с ПАО «Промсвязьбанк» снижение процентной ставки по ряду кредитных линий ключевая ставка + 2,3% на срок 90 дней с даты подписания соответствующего дополнительного соглашения, далее ключевая ставка + 2,55%.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной
финансовой отчетности (неаудированной) (продолжение)
(в тысячах российских рублей)

Ключевая ставка

В июле 2024 года ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации была увеличена до 18 % годовых, в сентябре 2024 года до 19%, в октябре 2024 года до 21%.

Налогообложение

В июле 2024 года были внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, которые в том числе включают увеличение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. Если бы ставка налога на прибыль 25% применялась к временным разницам, которые будут реализованы в период после 1 января 2025 года, то чистое отложенное налоговое обязательство по налогу на прибыль по состоянию на 30 июня 2024 года увеличилось бы на 787 788 тыс. руб.