

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о консолидированной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Территориальная генерирующая компания №2»
и его дочерних организаций
за 2022 год

Апрель 2023 г.

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

Содержание

Стр.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

Аудиторское заключение независимого аудитора

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

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних организаций («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г., консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельств, изложенных в пунктах 1, 3 и 4 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, и за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в пункте 2 раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. в консолидированной финансовой отчетности отражены активы, предназначенные для продажи, в сумме 18 092 364 тыс. рублей и 17 605 413 тыс. рублей, соответственно, и обязательства, связанные с данными активами, предназначенными для продажи, в сумме 2 997 658 тыс. рублей и 4 164 005 тыс. рублей соответственно. Планы руководства о реализации данных активов не реализовались, и по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 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 предпосылок, использованных для определения справедливой стоимости указанных выше активов для продажи по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 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 31 декабря 2022 г. в сумме 17 605 413 тыс. рублей и 4 164 005 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 2022 год были признаны прибыль от прекращенной деятельности в сумме 584 780 тыс. рублей, прочий совокупный расход в сумме 2 362 281 тыс. рублей и доход по отложенному налогу в сумме 236 228 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 31 декабря 2022 г. отражена дебиторская задолженность в размере 1 251 184 тыс. рублей и 741 637 тыс. рублей, соответственно, 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 показатели строки «Дебиторская задолженность и авансы выданные» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. были завышены на 1 251 184 тыс. рублей и на 741 637 тыс. рублей, соответственно, а показатели строки «Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год и за 2022 год были занижены на те же величины. Кроме того, Группа не отразила в прилагаемой финансовой отчетности соответствующий отложенный налог.
4. По строке «Инвестиции в ассоциированные предприятия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. отражена инвестиция в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в размере 257 456 тыс. рублей и 1 039 467 тыс. рублей, соответственно, учитываемая по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 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 показатели строки «Инвестиции в ассоциированные предприятия» консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г. были завышены на 257 456 тыс. рублей и на 1 039 467 тыс. рублей, соответственно, а показатель строки «Прочие расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе за 2021 год и за 2022 год занижены на 257 456 тыс. рублей и 782 011 тыс. рублей, соответственно. Кроме того, Группа не отразила в прилагаемой финансовой отчетности соответствующий отложенный налог.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<i>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> Дебиторская задолженность является одним из наиболее существенных активов Группы. Оценка возмещаемости дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности на прогнозе будущих экономических условий. Поэтому данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита. Информация о начисленном резерве под обесценение дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечании 15 к консолидированной финансовой отчетности.	Мы получили понимание процесса расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и оценили соответствующие положения учетной политики Группы. Мы сравнили информацию, используемую Группой в матрице резервирования, с историческими данными и общедоступной прогнозной информацией. Мы также рассмотрели информацию о возрастной структуре, финансовом состоянии должников и погашении дебиторской задолженности после отчетной даты. Данную информацию мы выборочно сверили с соответствующими первичными документами. Мы проанализировали раскрытия, сделанные Группой в отношении дебиторской задолженности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Прочая информация, включенная в Годовой отчет

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- ▶ получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

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

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

28 апреля 2023 г.

Сведения об аудиторе

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

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057601091151.
Местонахождение: 150003, Россия, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	50 812 878	38 361 553
Активы в форме права пользования	9	479 510	2 541 207
Нематериальные активы	10	874 125	911 481
Инвестиции в ассоциированные предприятия	12	1 039 467	257 456
Прочие внеоборотные активы	13	1 126 352	1 862 100
Итого внеоборотные активы		54 332 332	43 933 797
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	1 594 063	1 733 576
Дебиторская задолженность и авансы выданные	15	9 643 270	10 727 686
Денежные средства и их эквиваленты	16	688 241	711 120
Прочие оборотные активы	17	8 831	138 114
Итого оборотные активы		11 934 405	13 310 496
Активы, предназначенные для продажи	11	17 635 659	18 114 875
Итого активы		83 902 396	75 359 168
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	18	14 749 054	14 749 054
Эмиссионный доход		6 831 965	6 831 965
Собственные выкупленные акции	18	(3 982 252)	(3 982 252)
Непокрытый убыток		(5 302 520)	(7 957 663)
Прочие резервы	18	26 436 405	21 369 038
Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»		38 732 652	31 010 142
Неконтролирующая доля участия		159 854	142 099
Итого капитал		38 892 506	31 152 241
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	4 519 449	3 811 907
Отложенные налоговые обязательства	19	5 577 392	3 385 564
Пенсионные обязательства	20	539 042	559 738
Долгосрочные обязательства, связанные с правами аренды	9	372 426	659 514
Прочие долгосрочные обязательства	23	3 885 779	5 419 010
Итого долгосрочные обязательства		14 894 088	13 835 733
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочных кредитов и займов	21	7 782 959	6 410 867
Кредиторская задолженность и начисления	22	16 359 618	19 351 099
Краткосрочные обязательства, связанные с правами аренды	9	128 753	233 567
Задолженность по налогам	24	1 680 467	1 378 003
Итого краткосрочные обязательства		25 951 797	27 373 536
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	11	4 164 005	2 997 658
Итого обязательства		45 009 890	44 206 927
Итого капитал и обязательства		83 902 396	75 359 168

Главный бухгалтер
по доверенности № 7-23 от 1 января 2023 г.

28 апреля 2023 г.

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



Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (пересчитано, Примечание 1)
Выручка	25	47 438 418	47 009 094
Операционные расходы	26	(46 216 027)	(47 236 982)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты		(329 484)	(126 149)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	15	(1 007 386)	(397 144)
Обесценение активов в форме прав пользования	9	-	(221 205)
Доход/(расход) от переоценки основных средств	8	530 888	(1 608 427)
Прочие операционные доходы	27	2 254 602	2 199 746
Операционная прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности		2 671 011	(381 067)
Прочие доходы	28	368 522	329 315
Прочие расходы	29	(279 144)	(1 226 341)
Доля в прибыли/(убытке) совместного предприятия	12	782 011	(43 403)
Финансовые доходы	30	152 524	52 371
Финансовые расходы	30	(2 360 815)	(2 161 854)
Прибыль/(Убыток) до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		1 334 109	(3 430 979)
Налог на прибыль	19	(516 576)	365 853
Прибыль/(Убыток) за период от продолжающейся деятельности		817 533	(3 065 126)
В том числе, приходящаяся на акционеров ПАО «ТГК-2»		799 778	(3 104 726)
Прекращенная деятельность			
Выручка		28 348 243	15 106 886
Расходы		(27 542 681)	(12 771 821)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		805 562	2 335 065
Налог на прибыль		(161 446)	(202 328)
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности		644 116	2 132 737
Итого прибыль/(убыток) за период		1 461 649	(932 389)
В том числе, приходящаяся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		1 443 894	(971 988)
Неконтролирующие доли участия		17 755	39 599
Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный расход, подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		(2 126 053)	(2 225 190)
Курсовые разницы, связанные с пересчетом иностранных операций		(2 362 281)	(2 472 433)
Эффект налога на прибыль		236 228	247 243
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов), в том числе		8 404 669	6 475 342
Переоценка основных средств и активов в форме прав пользования за счет резерва	8, 9	10 445 377	7 987 032
Актуарные доходы от переоценки по планам с установленными выплатами	20	60 459	107 143
Эффект налога на прибыль		(2 101 167)	(1 618 833)
Итого прочий совокупный доход за период		6 278 616	4 250 152
Итого совокупный доход за период		7 740 265	3 317 763
В том числе, приходящийся на:			
Акционеров ПАО «ТГК-2»		7 722 510	3 278 164
Неконтролирующую долю участия		17 755	39 599
Базовая прибыль/(убыток), приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций (в российских рублях на акцию)	31	0,00134	(0,00090)
Базовая прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» (в российских рублях на акцию)		0,00074	(0,00288)

Главный бухгалтер
по доверенности № 7-23 от 1 января 2023 г.

28 апреля 2023 г.

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

Ю.В. Иванова

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Операционная деятельность			
Прибыль/(Убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности		1 334 109	(3 174 553)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		805 562	2 078 639
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		2 139 671	(1 095 914)
Доля Группы в (прибыли)/убытке ассоциированного предприятия	12	(782 011)	43 403
Доля Группы в прибыли прекращенной деятельности		(805 562)	(2 078 639)
Финансовые расходы	30	2 208 291	2 160 630
Переоценка основных средств	8	(530 888)	1 608 888
Обесценение активов в форме прав пользования	9	–	221 205
Амортизация основных средств и нематериальных активов, прав пользования	26	2 429 192	3 713 068
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности	15	1 007 386	454 978
Резерв под оценочные обязательства		230 318	999 807
Прочие расходы	29	279 144	1 231 005
Прочие доходы	28	(368 522)	(329 315)
Прочие корректировки		(3)	(2 211)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		5 807 016	6 926 905
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности		1 094 583	(684 848)
(Увеличение)/уменьшение товарно-материальных запасов		(295 847)	(82 551)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности		(5 691 794)	1 609 856
Увеличение задолженности по налогам, кроме налога на прибыль		352 178	37 427
Налог на прибыль уплаченный		(400 849)	(783 037)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный от операционной деятельности		865 287	7 023 752
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, полученный от операционной деятельности		1 197 875	235 015
Итого чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		2 063 164	7 258 767
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		6 703	59 924
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 053 477)	(1 726 860)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(1 046 774)	(1 666 936)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, использованный в инвестиционной деятельности		(85 636)	(897 973)
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 132 410)	(2 564 909)

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		10 650 000	3 400 000
Погашение кредитов и займов		(8 567 264)	(6 363 460)
Проценты уплаченные		(1 775 176)	(1 409 031)
Платежи по обязательствам по аренде		(148 952)	(552 694)
Чистый денежный поток по продолжающейся деятельности, полученный/(использованный) в финансовой деятельности		158 608	(4 925 185)
Чистый денежный поток по прекращенной деятельности, (использованный)/полученный в финансовой деятельности		(1 194 118)	384 134
Чистые денежные потоки использованные в финансовой деятельности		(1 035 510)	(4 541 051)
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов по продолжающейся деятельности		(22 879)	431 631
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности		(81 879)	(278 824)
Итого (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(104 758)	152 807
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по продолжающейся деятельности	16	711 120	279 489
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года по прекращенной деятельности		217 179	496 003
Итого денежные средства и их эквиваленты на начало года		928 299	775 492
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности	16	688 241	711 120
Денежные средства и их эквиваленты на конец года прекращенной деятельности		135 300	217 179
Итого денежные средства и их эквиваленты на конец года		823 541	928 299

Главный бухгалтер
по доверенности № 7-23 от 1 января 2023 г.

28 апреля 2023 г.



Ю.В. Иванова

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2»					Неконтро-лирующая		
	Уставный капитал	Эмиссион-ный доход	Собствен-ные акции	Непокры-тый убыток	Прочие резервы*	Итого	доля участия	Итого капитал
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	-	-	-	(971 988)	-	(971 988)	39 599	(932 389)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	4 250 152	4 250 152	-	4 250 152
Итого совокупный доход за период	-	-	-	(971 988)	4 250 152	3 278 164	39 599	3 317 763
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	2 003 630	(2 003 630)	-	-	-
На 31 декабря 2021 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(7 957 663)	21 369 038	31 010 142	142 099	31 152 241
Прибыль за период	-	-	-	1 443 894	-	1 443 894	17 755	1 461 649
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	6 278 616	6 278 616	-	6 278 616
Итого совокупный доход за период	-	-	-	1 443 894	6 278 616	7 722 510	17 755	7 740 265
Списание резерва по дооценке основных средств в непокрытый убыток	-	-	-	1 211 249	(1 211 249)	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	14 749 054	6 831 965	(3 982 252)	(5 302 520)	26 436 405	38 732 652	159 854	38 892 506

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



Ю.В. Иванова

Главный бухгалтер
по доверенности № 7-23 от 1 января 2023 г.

28 апреля 2023 г.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за 2022 год для публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» и его дочерних обществ.

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

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

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

Консолидированная финансовая отчетность включает показатели деятельности Компании и ее дочерних обществ (далее – «Группа»). Дочерние общества Компании, входящие в Группу (по состоянию на 31 декабря 2022 г.):

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

23 декабря 2022 г. МИ ФНС №7 по Ярославской области зарегистрирован переход права собственности на принадлежавшую ПАО «ТГК-2» 100% долю в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Рыбинская генерация» (ООО «Рыбинская генерация», ОГРН 1154401000456, ИНН 4401158338) на основании Договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Рыбинская генерация» от 21 декабря 2022 г., заключенного между ПАО «ТГК-2» (продавец) и Муниципальным унитарным предприятием городского округа город Рыбинск «Дорожно-эксплуатационное строительство» (покупатель, МУП «ДЭС», ОГРН 1057601842154, ИНН 7610051792). В связи с реализацией 100% доли в уставном капитале ООО «Рыбинская генерация» в 2022 году согласно требованию МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» сопоставимые показатели, касающиеся прибыли и убытка 2021 года были пересчитаны (эффекты деятельности ООО «Рыбинская генерация» отражены в составе прекращенной деятельности).

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

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

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана главным бухгалтером Общества 28 апреля 2023 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Группа и ее деятельность (продолжение)

Отношения с государством и действующее законодательство

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

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

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

Условия ведения деятельности Группы

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

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

2. Финансовое состояние Группы

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа получила чистую прибыль в размере 1 461 649 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., чистый убыток в размере 932 389 тыс. рублей).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Финансовое состояние Группы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 545 738 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 г. превышение оборотных активов над краткосрочными обязательствами – 1 054 177 тыс. рублей). При этом чистая сумма денежных потоков, использованных в операционной деятельности за 2022 год, составила 2 063 162 тыс. рублей (за 2021 год – чистая сумма денежных потоков, полученных от операционной деятельности, составила 7 258 767 тыс. рублей). В течение 2022 года наступает срок погашения по краткосрочным обязательствам на общую сумму 25 951 797 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 возобновляемым кредитным линиям.

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Принцип соответствия

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

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

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

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности (продолжение)

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.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Обществу (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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

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

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

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

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

Инвестиции в ассоциированные предприятия

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

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

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

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

Дивиденды

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

Основные средства

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Основные средства (продолжение)

При первоначальном признании объекты основных средств оцениваются по стоимости приобретения.

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

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

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

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

Аренда

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Нематериальные активы

Нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования.

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

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

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

Активы по договору концессии

В составе нематериальных активов Группы отражаются активы по договорам концессии.

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

В соответствии с условиями мирового соглашения концессионное соглашение расторгается с 1 мая 2023 г. (Примечание 35).

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Активы по договору концессии (продолжение)

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

Товарно-материальные запасы

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

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

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

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

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

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

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

В течение 2022 и 2021 годов Группа не проводила операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и производными инструментами, обозначенными, как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Группы отсутствуют на балансе вышеуказанные финансовые обязательства.

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Займы выданные и дебиторская задолженность (продолжение)

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

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

Прекращение признания финансовых активов

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Кредиты, займы и кредиторская задолженность

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых инструментов

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

Оценочные обязательства

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

Пенсионные обязательства

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Собственные выкупленные акции

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

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

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

Признание выручки

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

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

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

Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Признание выручки (продолжение)

Получаемые компенсации потерь в тепловых сетях

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

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

Выручка от перепродажи электроэнергии

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

Выручка от оказания услуг

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

Государственные субсидии

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

Отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

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

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

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

4. Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы и на величину оценочного обязательства, начисленного по обременительным договорам.

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

В результате поправок ссылки на прежнюю редакцию «Концептуальных основ» Совета по МСФО были заменены на ссылки на действующую редакцию «Концептуальных основ», выпущенных в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования, содержащиеся в данном документе.

В результате поправок было добавлено исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Согласно данному исключению вместо применения положений «Концептуальных основ» организации должны применять критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, чтобы определить, существует ли на дату приобретения обязанность, подлежащая признанию в качестве обязательства.

В результате поправок в текст МСФО (IFRS) 3 также был добавлен новый параграф, подтверждающий, что на дату приобретения признание условного актива не допускается.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы не возникали условные активы, обязательства и условные обязательства, подпадающие под действие данных поправок.

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

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов у Группы отсутствовали продажи изделий, произведенных такими объектами основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если не было сделано никаких корректировок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. Данная поправка также применима к ассоциированной организации или совместному предприятию, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку она не является организацией, впервые применяющей МСФО.

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

В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Для МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» аналогичная поправка не предусмотрена.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в течение рассматриваемых периодов отсутствовали модификации финансовых инструментов Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением.

Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2022 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.

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

6. Связанные стороны

Для целей настоящего раскрытия, связанными сторонами является акционер, оказывающий значительное влияние на Группу, компании, осуществляющие доверительное управление акциями Общества, совместное предприятие ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», а также члены Совета директоров, Правления, менеджеры Общества.

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	119 621	136 911

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	190 107	143 376
ООО «СОВЛИНК»	6 231	6 678
Прочие связанные стороны	41 556	7 371
Всего	237 894	157 425

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Связанные стороны (продолжение)

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (краткосрочная дебиторская задолженность)	7 301	14 799
КОСТРОМА КОГЕНЕРАЦИЯ ЛИМИТЕД (KOSTROMA COGENERATION LIMITED)	–	137
Прочие связанные стороны	27 246	82 518
Всего	34 547	97 454

Состояние расчетов со связанными сторонами (кредиторская задолженность):

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	67 347	44 411
Прочие связанные стороны	4 388	–
Всего	71 735	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, членов Правления, высших менеджеров, ведущих менеджеров высшей категории. К высшим менеджерам Группа относит генерального директора, его заместителей, директоров по направлениям и главного бухгалтера. К ведущим менеджерам высшей категории Группа относит Управляющих директоров, Исполнительных директоров обособленных подразделений.

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых управленческому персоналу	291 941	368 255
- краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	291 225	332 237
- вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	716	36 018

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам

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

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

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

Правление Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям регионов деятельности 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, 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;
- ▶ 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 Группы показатели деятельности Исполнительного аппарата ПАО «ТГК-2» не распределяются между отчетными сегментами по географическому принципу. Так как доходы, расходы, денежные потоки, а также активы и обязательства данного сегмента относятся к Группе в целом, то для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности они не выделяются в отдельный отчетный сегмент.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

Показатели выручки, себестоимости за 12 месяцев 2022 и 2021 годов, а также суммы активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. соответственно, которые не были включены ни в один из сегментов, указаны в столбце «Прочие». В данную категорию за 12 месяцев 2022 года, 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 Эксплуатация» и ООО «Рыбинская генерация» (до 23 декабря 2022 г.). Агрегированная выручка предприятий, включенных в столбец «Прочие», не превышает 10% выручки Группы.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ГТК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолидированный результат
Выручка от реализации электроэнергии и мощности	3 469 924	1 158 150	1 419 502	3 508 572	8 760 477	17 966 797	149 693	(8 752 803)	27 680 312
Выручка от реализации тепла	6 990 594	1 085 742	2 932 508	2 111 336	8 391 977	—	1 956 147	(2 203)	23 466 101
Прочая выручка	686 368	105 568	60 675	452 343	717 985	8 931	1 141 840	(1 072 145)	2 101 565
Расходы на топливо	(5 417 258)	(1 266 496)	(2 165 104)	(4 143 834)	(9 516 656)	—	(903 759)	—	(23 413 107)
Покупная электроэнергия, теплоэнергия и мощность	(735 240)	(189 260)	(1 018 357)	(281 658)	(1 248 741)	(11 504 698)	(680 458)	8 568 730	(7 089 682)
Водопотребление	(455 975)	(2 855)	(71 682)	(29 584)	(409 475)	(511)	(177 596)	—	(1 147 678)
Транспортировка теплоэнергии	(829 701)	(18 779)	(16 109)	—	(362 371)	—	—	—	(1 226 960)
Маржинальная прибыль	3 708 712	872 070	1 141 433	1 617 175	6 333 196	6 470 519	1 485 867	(1 258 421)	20 370 551
Условно-постоянные расходы	(1 866 357)	(516 939)	(1 431 729)	(721 591)	(5 180 275)	(4 529 393)	(2 403 068)	1 258 421	(15 390 931)
Начисление расходов и резервов по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	(177 402)	(387)	(24 656)	(436)	(84 810)	(2 463)	(49 205)	—	(339 359)
Начисление резерва под обеспечение дебиторской задолженности	(97 947)	(8 283)	(36 693)	(6 810)	(185 332)	(500 505)	(268 470)	—	(1 104 040)
Доход/расход от переоценки основных средств	6 923	(159 192)	—	424 169	258 988	—	—	—	530 888
Прочие корректировки	(981 560)	(188 179)	(61 457)	(281 658)	(561 961)	(1 774 078)	(118 831)	—	(3 967 724)
Прочие операционные доходы	331 302	331 618	61 479	11 637	745 511	561 510	361 774	(9 511)	2 395 320
Операционная прибыль/ (убыток) от продолжающейся деятельности (МСФО)	923 671	330 708	(351 623)	1 042 486	1 325 317	225 590	(991 933)	(9 511)	2 494 705

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка активов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	ЮО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Исключение ВГО	Консолидированный результат
Операционные активы сегментов (РСБУ)	9 820 949	4 426 724	3 905 634	5 628 823	14 691 408	2 967 578	1 728 718	–	43 169 834
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	1 524 620	(591 134)	(487 291)	1 461 874	17 889 798	(118 449)	18 989	(818 030)	18 880 377
Разница между МСФО и РСБУ в основном в связи с переоценкой основных средств	1 630 049	(571 330)	(422 243)	1 484 354	18 376 994	93 707	58 279	(7 793)	20 642 017
Разница в признании дебиторской задолженности в РСБУ и МСФО	(84 586)	(13 518)	(51 671)	(11 619)	(151 708)	(39 217)	(21 853)	(810 237)	(1 184 409)
Сворачивание авансов по финансовому лизингу с обязательством	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Прочие корректировки	(20 843)	(6 286)	(13 377)	(10 861)	(335 488)	(172 939)	(17 437)	–	(577 231)
Прочие активы, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	1 091 300	6 064	482 434	6 179	343 935	566 625	25 453 879	(6 098 231)	21 852 185
Активы, предназначенные для продажи	–	–	–	–	–	–	17 635 659	–	17 635 659
Инвестиции в зависимые компании и совместные предприятия	–	–	–	–	–	–	6 260 113	(5 220 646)	1 039 467
Активы в форме права пользования	13 893	5 562	46 103	6 179	313 099	93 836	838	–	479 510
Прочие активы	1 077 407	502	436 331	–	30 836	472 789	1 557 269	(877 585)	2 697 549
Итого активы (МСФО)	12 436 869	3 841 654	3 900 777	7 096 876	32 925 141	3 415 754	27 201 586	(6 916 261)	83 902 396

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ТГК-2 Энергобыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолидированный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(5 372 817)	(585 055)	(2 056 513)	(896 600)	(7 522 406)	(2 085 837)	(8 710 081)	—	(27 229 309)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	387 047	(9 350)	1 910	5 808	484 124	191 778	(301 866)	4 543 994	5 303 445
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Дисконтирование долгосрочной задолженности	463 516	—	5 995	—	449 243	—	23 337	—	942 091
Прочие корректировки	(76 469)	(9 350)	(4 085)	5 808	34 881	191 778	(325 203)	4 543 994	4 361 354
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:									
Кредиты и займы	(5 687 084)	(2 421 369)	(1 370 658)	(4 594 500)	(5 282 956)	(974 270)	(2 753 189)	—	(23 084 026)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	(2 835 301)	(1 848 862)	(983 032)	(2 518 054)	(2 635 111)	(934 132)	(547 916)	—	(12 302 408)
Отложенные налоговые обязательства	—	—	—	—	—	—	(4 164 005)	—	(4 164 005)
Обязательства связанные с правами аренды	(2 724 018)	(537 962)	(295 495)	(2 042 105)	(2 116 878)	117 486	2 021 580	—	(5 577 392)
Пенсионные обязательства	(22 292)	(6 439)	(15 066)	(6 940)	(347 724)	(101 810)	(908)	—	(501 179)
	(105 473)	(28 106)	(77 065)	(27 401)	(183 243)	(55 814)	(61 940)	—	(539 042)
Итого обязательства (МСФО)	(10 672 854)	(3 015 774)	(3 425 261)	(5 485 292)	(12 321 238)	(2 868 329)	(11 765 136)	4 543 994	(45 009 890)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	ЯО	ВО	КО	НО	АО	ООО «ГТК-2 Энергосбыт»	Прочие	Исключенные ВГО	Консолиди- рованный результат
Операционные обязательства сегментов (РСБУ)	(6 442 195)	(602 804)	(1 938 303)	(944 954)	(8 131 996)	(1 932 597)	(12 269 082)	–	(32 261 931)
Корректировки для приведения стоимостей по РСБУ к МСФО, в том числе:	563 134	207 493	(17 180)	(9)	373 905	–	259 676	4 726 800	6 113 819
Разница в учете обязательства по финансовому лизингу между РСБУ и МСФО	–	220 813	–	–	–	–	–	–	220 813
Исключение внутригрупповых остатков	664 452	–	619	–	643 992	–	–	–	1 309 063
Дисконтирование долгосрочной задолженности	(101 318)	(13 320)	(17 799)	(9)	(270 087)	–	259 676	4 726 800	4 583 943
Прочие корректировки									
Прочие обязательства, не распределенные между отчетными сегментами, в том числе:	(2 902 139)	(2 537 275)	(1 224 062)	(2 424 419)	(3 315 136)	(1 478 714)	(4 177 070)	–	(18 058 815)
Кредиты и займы	(1 825 150)	(1 519 974)	(865 458)	(1 708 417)	(1 854 666)	(1 311 456)	(1 137 653)	–	(10 222 774)
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	–	–	–	–	–	–	(2 997 658)	–	(2 997 658)
Отложенные налоговые обязательства	(950 563)	(837 464)	(266 538)	(678 014)	(727 643)	35 012	39 646	–	(3 385 564)
Обязательства связанные с правами аренды	(21 438)	(152 599)	(16 098)	(10 949)	(532 656)	(149 679)	(9 662)	–	(893 081)
Пенсионные обязательства	(104 988)	(27 238)	(75 968)	(27 039)	(200 171)	(52 591)	(71 743)	–	(559 738)
Итого обязательства (МСФО)	(8 781 200)	(2 932 586)	(3 179 545)	(3 369 382)	(11 073 227)	(3 411 311)	(16 186 476)	4 726 800	(44 206 927)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Информация по сегментам (продолжение)

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Архангельская ТЭЦ	7 831 981	4 954 243
Северодвинская ТЭЦ-1	4 439 829	2 707 851
Северодвинская ТЭЦ-2	7 419 079	4 467 498
Архангельские городские тепловые сети	2 638 434	1 649 997
Северодвинские городские тепловые сети	2 140 325	1 175 301
Прочие	3 551 352	3 378 223
Всего в Архангельской области	28 021 000	18 333 113
Вологодская ТЭЦ	3 535 217	1 538 339
АО «ТЭЦ «Белый Ручей»	401 417	425 308
Всего в Вологодской области	3 936 634	1 963 647
Новгородская ТЭЦ	6 548 657	5 173 660
Всего в Новгородской области	6 548 657	5 173 660
Костромская ТЭЦ-1	435 788	409 587
Костромская ТЭЦ-2	1 061 770	1 081 839
Костромские тепловые сети	407 527	293 991
Прочие	58 053	60 760
Всего в Костромской области	1 963 138	1 846 177
Ярославская ТЭЦ-1	1 622 580	1 603 679
Ярославская ТЭЦ-2	2 994 229	2 946 445
Ярославская ТЭЦ-3	1 962 158	2 708 397
Ярославские тепловые сети	1 723 661	1 536 083
Ляпинская котельная	243 343	246 724
Тенинская водогрейная котельная	550 302	576 111
Исполнительный аппарат ПАО «ТГК-2»	521 531	551 282
Прочие	150 656	240 839
Всего в Ярославской области	9 768 460	10 409 560
Авансы выданные и материалы	574 989	635 396
Итого по Группе	50 812 878	38 361 553

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства

	Машины и оборудова- ние	Сооружения и переда- точные устройства	Здания	Земельные участки и объекты природо- пользования	Транспорт- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Прочие	Всего
Первоначальная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	17 275 002	12 382 718	17 451 825	1 323 941	366 906	5 693 100	73 175	54 566 667
Поступление	255 235	329 163	4 156	—	3 557	1 752 051	1 094	2 345 256
Ввод в эксплуатацию	354 471	508 917	8 104	—	17 075	(888 567)	—	—
Выбытие	(13 797)	(7 734)	(1 151)	(2)	(8 147)	(411 988)	(4 351)	(447 170)
Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	2 801 394	2 103 820	5 913 853	8	—	(373 793)	95	10 445 377
Выкупленный лизинг	3 526 215	84 675	—	—	—	—	—	3 610 890
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	24 198 520	15 401 559	23 376 787	1 323 947	379 391	5 770 803	70 013	70 521 020

Накопленная амортизация (включая переоценку, признанную в составе убытков)

Сальдо на 31 декабря 2021 г.	(6 780 267)	(6 432 890)	(2 317 979)	(76 192)	(130 389)	(440 676)	(26 721)	(16 205 114)
Начислено за период	(1 200 067)	(625 849)	(390 040)	(407)	(52 960)	—	(7 578)	(2 276 901)
Ввод в эксплуатацию	(35 603)	(158 320)	(328)	—	—	194 251	—	—
Выбытие	1 320	5 151	2 580	469	5 570	16 766	2 141	33 997
Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/(убытка) текущего периода	394 668	308 207	13 847	79	—	(185 913)	—	530 888
Выкупленный лизинг	(1 711 785)	(79 227)	—	—	—	—	—	(1 791 012)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(9 331 734)	(6 982 928)	(2 691 920)	(76 051)	(177 779)	(415 572)	(32 158)	(19 708 142)

Остаточная стоимость

Сальдо на 31 декабря 2021 г.	10 494 735	5 949 828	15 133 846	1 247 749	236 517	5 252 424	46 454	38 361 553
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	14 866 786	8 418 631	20 684 867	1 247 896	201 612	5 355 231	37 855	50 812 878
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2022 г.	6 329 900	2 891 928	3 109 657	278 882	108 170	4 449 097	22 069	17 189 703

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства (продолжение)

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

Остаточная стоимость								
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	10 364 424	6 414 465	10 088 533	1 063 430	87 909	6 583 670	86 330	34 688 761
Сальдо на 31 декабря 2021 г.	10 494 735	5 949 828	15 133 846	1 247 749	236 517	5 252 424	46 454	38 361 553
Остаточная историческая стоимость на 31 декабря 2021 г.	5 864 904	1 782 436	3 125 870	278 295	77 839	3 560 407	22 207	14 711 958

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. основные средства с балансовой стоимостью 41 647 862 тыс. рублей переданы в залог по договорам займов и по договорам с поставщиками газа (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 26 509 764 тыс. рублей).

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа произвела переоценку основных средств, что потребовало провести корректировку балансовой величины – результаты переоценки основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

Регион / дочерние общества	Общее увеличение/ (уменьшение) стоимости основных средств	Переоценка основных средств, признанная за счет резерва	Переоценка основных средств, признанная в составе прибыли/ (убытка) текущего периода
Архангельск	9 873 373	9 614 385	258 988
Новгород	1 617 174	1 193 005	424 169
Вологда	(209 437)	(38 990)	(170 447)
Ярославль	(304 845)	(323 023)	18 178
Всего	10 976 265	10 445 377	530 888

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

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

- ▶ Прогнозный период для всех генерирующих единиц составил 13-22 лет.
- ▶ Денежные потоки были спрогнозированы на основании бизнес-плана на 2023 год и индексированных денежных потоков с 2024 года. Цены на электроэнергию, теплоэнергию, цены на газ и прочие виды топлива, а также прочие операционные расходы были проиндексированы на основе Прогноза социально-экономического развития РФ на 2023 год и плановый период 2024-2025 гг. от 29 сентября 2022 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Основные средства (продолжение)

Переоценка основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г.

- ▶ Для дисконтирования будущих денежных потоков для всех групп активов, генерирующих денежные потоки, применялась средневзвешенная стоимость капитала в размере 13,14%. В таблице ниже содержится анализ чувствительности переоцененной стоимости основных средств к возможному изменению ставки дисконтирования при сохранении всех прочих переменных постоянными:

Ожидаемое влияние	Изменение ставки дисконтирования			
	-2%	-1%	1%	2%
Влияние на увеличение/(уменьшение) переоцененной стоимости основных средств	5 153 655	2 457 768	(2 245 458)	(4 301 202)

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

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

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

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение 2022 года:

	Активы в форме права пользования						Обязательства по аренде
	Машины и оборудование	Сооружения и переносные устройства	Земельные участки	Здания	Прочие	Итого	
На 1 января 2022 г.	1 816 624	78 940	63 602	532 850	49 191	2 541 207	(893 081)
Прирост/(выбытие)	17 027	3 261	(9 492)	(160 603)	15 752	(134 055)	169 879
Расходы по амортизации	(1 782)	(8 080)	(6 836)	(74 527)	(16 538)	(107 763)	—
Выбытие в связи с выкупом лизинга	(1 814 431)	(5 448)	—	—	—	(1 819 879)	146 150
Процентный расход	—	—	—	—	—	—	(73 079)
Платежи	—	—	—	—	—	—	148 952
На 31 декабря 2022 г.	17 438	68 673	47 274	297 720	48 405	479 510	(501 179)

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Нематериальные активы

Наименование	Активы по договору концессии	Программное обеспечение	Итого
По состоянию на 31 декабря 2021 г.	448 704	462 777	911 481
Первоначальная стоимость	456 029	671 946	1 127 975
Накопленная амортизация	(7 325)	(209 169)	(216 494)
Поступление	173 312	22 400	195 712
Амортизация	(11 375)	(35 134)	(46 509)
Выбытие	(180 629)	(5 930)	(186 559)
По состоянию на 31 декабря 2022 г.	430 012	444 113	874 125
Первоначальная стоимость	448 712	688 416	1 137 128
Накопленная амортизация	(18 700)	(244 303)	(263 003)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. по договору с муниципальным образованием городской округ город Кострома Обществом произведено расходов по созданию и (или) реконструкции объекта концессионного соглашения на общую сумму 443 623 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 г. – 347 894 тыс. рублей). Данные расходы отражены в составе нематериальных активов.

11. Активы, предназначенные для продажи

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы прекращенной деятельности	17 605 413	18 092 364
Прочее имущество	30 246	22 511
Итого активы, предназначенные для продажи	17 635 659	18 114 875
Консолидированные обязательства прекращенной деятельности	(4 164 005)	(2 997 658)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Наименование	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2021 г.	Корректировка на прибыль за период	Стоимость инвестиции на 31 декабря 2022 г.
ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ»	257 456	782 011	1 039 467

Доли владения в ассоциированных предприятиях следующие:

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

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Данные финансовой отчетности совместного предприятия		
Оборотные активы (в том числе денежные средства и их эквиваленты в размере 1 482 155 тыс. рублей и 521 269 тыс. рублей на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. соответственно)	2 362 384	1 402 197
Внеоборотные активы	17 767 575	17 851 540
Краткосрочные обязательства	(7 462 126)	(5 077 543)
Долгосрочные обязательства	(12 598 207)	(15 702 510)
Собственный капитал	69 626	(1 526 316)
Доля Группы в стоимости собственного капитала	34 116	(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	1 039 467	257 456

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Инвестиции в ассоциированные предприятия (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка	7 837 581	6 902 979
Прочие операционные доходы	8 674	5 113
Операционные расходы	(5 089 240)	(4 553 055)
Амортизация основных средств	(636 366)	(818 850)
Проценты по займам	(935 097)	(1 169 722)
Курсовые разницы	1 124 108	(98 612)
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 309 660	267 853
Налог на прибыль	(170 166)	(46 201)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(543 554)	(310 229)
Прибыль/(убыток) после налогообложения	1 595 940	(88 577)
Доля Группы в прибыли/(убытке) после налогообложения	782 011	(43 403)

Руководство провело тест на обесценение инвестиции в ООО «Хуадянь-Теницкая ТЭЦ» по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. путем определения ценности от использования методом дисконтирования будущих денежных потоков. Доля Группы в дисконтированных денежных потоках, полученных по результатам теста, существенно превышали балансовую стоимость финансового вложения по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., что свидетельствует об отсутствии необходимости начислять обесценение.

13. Прочие внеоборотные активы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, долгосрочные займы выданные	–	811 128
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	–	811 128
Турбина ГТЭ-160 и вспомогательное оборудование	1 050 972	1 050 972
Прочие	75 380	–
Итого прочие внеоборотные активы	1 126 352	1 862 100

14. Товарно-материальные запасы

Наименование	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Топливо	1 192 301	1 017 501
Запчасти	146 575	212 479
Прочие товарно-материальные запасы	255 187	503 596
Итого	1 594 063	1 733 576

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. запасы, находящиеся в залоге по заключенным договорам, отсутствуют.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	8 628 510	9 001 558
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(2 225 719)	(2 361 028)
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков с учетом резерва	6 402 791	6 640 530
Прочая дебиторская задолженность	7 505 608	7 548 111
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(4 415 528)	(3 721 651)
Итого прочая дебиторская задолженность с учетом резерва	3 090 080	3 826 460
Итого дебиторская задолженность	9 492 871	10 466 990
Предоплата и авансы выданные поставщикам	191 482	227 451
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(91 471)	(49 220)
Итого предоплата и авансы выданные поставщикам с учетом резерва	100 011	178 231
НДС к возмещению	47 184	79 639
Авансовые платежи в бюджет (кроме налога на прибыль)	3 204	2 826
Итого дебиторская задолженность и авансы выданные	9 643 270	10 727 686

В составе дебиторской задолженности Группы имеется долг ПАО «Архэнергосбыт» 748 871 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.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

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

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	2022 г.	2021 г.
По состоянию на 1 января	6 131 899	5 833 125
Начислено за год	1 352 153	1 005 384
Восстановление резерва	(344 767)	(550 406)
Списание безнадежной дебиторской задолженности за счет резерва	(406 567)	(156 204)
По состоянию на 31 декабря	6 732 718	6 131 899

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв под ожидаемые кредитные убытки (продолжение)

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

На 31 декабря 2022 г.	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная (до 30 дней)	5 875 908	(122 980)	5 752 928	0,32-3,95%
30-90 дней	1 087 956	(139 260)	948 696	1,87-8,65%
90-365 дней	1 147 680	(304 823)	842 857	6,02-15,67%
Более 1 года	8 264 444	(6 165 655)	2 098 789	37,87-50,50%
Итого	16 375 988	(6 732 718)	9 643 270	

На 31 декабря 2021 г.	Номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	% ожидаемых кредитных убытков
Непросроченная (до 30 дней)	6 438 190	(350 712)	6 087 478	0,58-2,07%
30-90 дней	1 615 265	(81 979)	1 533 286	1,18-6,69%
90-365 дней	1 439 103	(360 613)	1 078 490	4,29-18,72%
Более 1 года	7 367 026	(5 338 594)	2 028 432	16,45-59,75%
Итого	16 859 584	(6 131 898)	10 727 686	

Дополнительно к ожидаемым кредитным убыткам, было начислено обесценение по отдельным контрагентам с низким кредитным рейтингом. Процент ожидаемых кредитных убытков по некоторым компаниям Группы в 2022 году достигает 50,50% по отдельным категориям дебиторской задолженности.

16. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	680 790	703 831
Денежные переводы в пути	6 445	6 120
Средства на специальных счетах в банках	1 006	1 169
Итого денежные средства и их эквиваленты	688 241	711 120

17. Прочие оборотные активы

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Обеспечительные платежи в рамках исполнения обязательств по концессионным соглашениям	–	81 950
Прочие	8 831	56 164
Итого прочие оборотные активы	8 831	138 114

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Капитал

Уставный капитал

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (рублей)	0,01	0,01
Итого уставный капитал (тыс. рублей)	14 749 054	14 749 054

Собственные выкупленные акции

	Размещенные акции		Собственные выкупленные акции		Итого	
	млн штук	тыс. руб.	млн штук	тыс. руб.	млн штук	тыс. руб.
31 декабря 2022 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802
31 декабря 2021 г.	1 474 905	14 749 054	(398 225)	(3 982 252)	1 076 680	10 766 802

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

Дивиденды

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение отчетного периода не объявлялись и не выплачивались. По состоянию на отчетную дату в связи с принятием решения о невыплате дивидендов по итогам 2021 года на годовом Общем собрании акционеров 30 июня 2022 г. владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

Прочие резервы

На 31 декабря 2022 г. прочие резервы включают резерв по переоценке основных средств и активам в форме права пользования на сумму 27 236 227 тыс. рублей (20 091 174 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г.), эффект по курсовым разницам, связанных с пересчетом иностранных операций в размере (744 957) тыс. рублей (1 381 096 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г.) и эффект по накопленным актуарным убыткам на сумму (54 865) тыс. рублей (103 232) тыс. рублей на 31 декабря 2021 г.).

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(Расход)/доход по отложенному налогу на прибыль	(165 446)	1 016 295
Текущий налог на прибыль	(351 130)	(650 442)
Итого налог на прибыль от продолжающейся деятельности	(516 576)	365 853
Расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(161 446)	(202 328)
Итого налог на прибыль	(678 022)	163 525

В течение 12 месяцев 2022 и 2021 годов налоговая прибыль компаний Группы облагалась налогом на прибыль по ставке 20%, за исключением прекращенной деятельности, которая облагалась по ставке 10%. Ниже приведена сверка теоретической и фактической суммы налога на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 334 109	(3 430 979)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	805 562	2 335 065
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения	2 139 671	(1 095 914)
Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(427 934)	219 183
Влияние более низкой ставки по прекращенной деятельности (10%)	70 898	207 864
Эффект от прочих необлагаемых налогом доходов и невычитаемых в целях налогообложения расходов	(320 986)	(263 522)
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	(678 022)	163 525

В том числе:

(Расход)/доход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(516 576)	365 853
Итого расход по налогу на прибыль от прекращенной деятельности	(161 446)	(202 328)

Различие в подходах к определению налоговой базы с точки зрения МСФО и российского налогового законодательства приводит к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей расчета налога на прибыль, с другой. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20 процентов на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г., которая предположительно будет применима, когда активы будут реализованы и обязательства будут погашены.

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	На 31 декабря 2021 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в прочем совокупном доходе	На 31 декабря 2022 г.
Налоговый убыток	—	—	—	—
Дебиторская задолженность и авансы выданные	1 215 776	106 057	—	1 321 833
Долгосрочная дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	797 652	(156 110)	—	641 542
Кредиторская задолженность и начисления	349 368	(199 550)	—	149 818
Пенсионные обязательства	111 948	7 953	(12 091)	107 810
Прочее	25 247	11 196	—	36 443
Отложенные налоговые активы	2 499 991	(230 454)	(12 091)	2 257 446
Основные средства	(5 439 519)	(131 520)	(2 089 076)	(7 660 115)
Прочее	(171 190)	196 531	—	25 341
Отложенные налоговые обязательства	(5 610 709)	65 011	(2 089 076)	(7 634 774)
Чистые отложенные налоговые обязательства от продолжающейся деятельности	(3 110 718)	(165 443)	(2 101 167)	(5 377 328)
Отложенные обязательства от прекращенной деятельности	(274 846)	(161 446)	236 228	(200 064)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(3 385 564)	(326 889)	(1 864 939)	(5 577 392)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль (продолжение)

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группа реализует программу негосударственного пенсионного обеспечения для осуществления выплат негосударственной пенсии бывшим сотрудникам Группы, являющаяся пенсионным планом с установленными выплатами.

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

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

В следующей таблице представлены чистые расходы по пенсионному плану с установленными выплатами, признанные в 2022 и 2021 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Стоимость текущих услуг	22 031	1 842	23 873	25 626	2 327	27 953
Чистые процентные расходы	43 878	1 869	45 747	37 632	1 577	39 209
Доходы от переоценки	–	(4 249)	(4 249)	–	(4 043)	(4 043)
Стоимость прошлых услуг		4 657	4 657	(54 868)	–	(54 868)
Чистые расходы/ (доходы) по плану	65 909	4 119	70 028	8 390	(139)	8 251

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения дисконтированной стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами в 2022 и 2021 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	536 219	23 517	559 736	669 434	26 400	695 834
Стоимость текущих услуг	22 031	1 842	23 873	25 626	2 327	27 953
Процентные расходы	43 878	1 869	45 747	37 632	1 577	39 209
Стоимость прошлых услуг		4 657	4 657	(54 868)	–	(54 868)
Актуарные изменения вследствие изменений демографических допущений	3 235	31	3 266	13 401	758	14 159
Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	(43 043)	3 409	(39 634)	(117 144)	(3 531)	(120 675)
Корректировки на основе опыта	(20 651)	(7 689)	(28 340)	(3 400)	(1 270)	(4 670)
Выплаты по плану	(27 723)	(2 540)	(30 263)	(34 461)	(2 743)	(37 204)
На 31 декабря	513 946	25 096	539 042	536 220	23 518	559 738

В следующей таблице представлены изменения справедливой стоимости активов по пенсионному плану с установленными выплатами в 2022 и 2021 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	–	–	–	28 752	–	28 752
Процентные доходы	–	–	–	–	–	–
Взносы работодателя	27 723	2 540	30 263	34 461	2 743	37 204
Выплаты по плану	(27 723)	(2 540)	(30 263)	(34 461)	(2 743)	(37 204)
Выбытие обязательств в связи с отменой пенсионного плана	–	–	–	(28 752)	–	(28 752)
На 31 декабря	–	–	–	–	–	–

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

В следующей таблице представлены изменения чистой стоимости обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами в 2022 и 2021 годах:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.			За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
На 1 января	536 219	23 517	559 736	640 682	26 400	667 082
Чистые (доходы)/ расходы по плану (отнесенные на прибыль или убыток)	65 909	4 119	70 028	37 142	(139)	37 003
Чистые доходы от переоценки, отраженные в прочем совокупном расходе	(60 459)	—	(60 459)	(107 143)	—	(107 143)
Взносы работодателя	(27 723)	(2 540)	(30 263)	(34 461)	(2 743)	(37 204)
На 31 декабря	513 946	25 096	539 042	536 220	23 518	559 738

В следующей таблице представлены основные актуарные допущения, применявшиеся для определения суммы обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.:

	2022 год	2021 год
Ставка дисконтирования	9,80%	8,40%
Ставка роста заработной платы	6,20%	5,70%
Ставка инфляции/индексации пособий	4,00%	4,20%
Таблицы смертности	по РФ 2019 скорректированные на 78%	по РФ 2019 скорректированные на 78%

По состоянию на 31 декабря 2022 г. руководство Группы оценивает средневзвешенную продолжительность обязательств пенсионного плана с установленными выплатами в 9,75 лет (по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 10,40 лет).

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

	В 2022 году			В 2021 году		
	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долго- срочные выплаты	Итого
Наилучшая оценка сумм взносов работодателя, планируемых в будущем в счет погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами	14 758	3 015	17 773	15 747	2 841	18 588

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. Пенсионные обязательства (продолжение)

Группа провела анализ чувствительности, чтобы проиллюстрировать воздействие изменений ключевых допущений, использованных для оценки, на размер обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2022 г.

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

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Уровень чувствительности								
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(42 673)	50 196	26 557	(22 392)	26 036	(22 862)	(20 118)	22 840
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(8,3%)	9,8%	5,2%	(4,4%)	5,1%	(4,5%)	(3,9%)	4,4%

Результаты анализа для прочих долгосрочных выплат представлены в следующей таблице:

Допущения	Ставка дисконтирования		Уровень инфляции		Темп прироста заработной платы		Уровень текучести кадров	
	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%	+1%	-1%
Уровень чувствительности								
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (тыс. рублей)	(1 544)	1 754	1 826	(1 640)	–	–	(1 481)	1 662
Изменение обязательств по планам с установленными выплатами (%)	(6,2%)	7,0%	7,3%	(6,5%)	–	–	(5,9%)	6,6%

21. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по	Сроки погашения	На 31 декабря	На 31 декабря
	состоянию на 31 декабря 2022 г., %		2022 г.	2021 г.
Кредитное учреждение 2	10,00-12,25	2022-2027 гг.	4 519 449	3 801 755
Кредитное учреждение 1	8,90	2022-2023 гг.	–	10 152
Итого долгосрочные заемные средства			4 519 449	3 811 907

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

21. Кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные заемные средства

Кредитор	Ставка по состоянию на 31 декабря 2022 г., %	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов		7 782 306	6 407 112
Кредитное учреждение 2	10,00-12,25	7 782 306	6 389 688
Кредитное учреждение 1	8,90	–	17 424
Краткосрочные кредиты и займы		653	3 755
Начисленные проценты по долговым обязательствам		653	3 755
Итого краткосрочные заемные средства		7 782 959	6 410 867

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

	Кредиты и займы, в том числе начисленные неустойки за несвоевремен- ное погашение	Обязательства по аренде
На 31 декабря 2020 г.	13 185 569	923 779
Проценты по долговым обязательствам	1 409 696	–
Уплаченные проценты	(1 409 031)	–
Поступление кредитов и займов	3 400 000	–
Погашение кредитов и займов	(6 363 460)	–
Расходы по аренде начисленные	–	521 996
Платежи по аренде	–	(552 694)
На 31 декабря 2021 г.	10 222 774	893 081
Проценты по долговым обязательствам	1 778 988	–
Уплаченные проценты	(1 775 176)	–
Поступление кредитов и займов	10 650 000	–
Погашение кредитов и займов	(8 567 264)	–
Прочее движение	(6 914)	–
Выбытие обязательств, связанных с расторжением договоров	–	(316 029)
Расходы по аренде начисленные	–	73 079
Платежи по аренде	–	(148 952)
На 31 декабря 2022 г.	12 302 408	501 179

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Кредиторская задолженность и начисления

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	9 876 510	11 653 317
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	4 214 739	4 954 071
Задолженность работникам	733 240	796 866
Итого финансовые обязательства в составе кредиторской задолженности	14 824 489	17 404 254
Авансы полученные	736 180	797 583
Резерв под условные обязательства (Примечание 33)	798 949	1 149 262
Итого	16 359 618	19 351 099

23. Прочие долгосрочные обязательства

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	3 197 624	4 394 856
Финансовая гарантия	325 709	641 941
Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям	362 446	382 213
Итого долгосрочные обязательства	3 885 779	5 419 010

Финансовая гарантия

Финансовая гарантия представляет собой гарантию, выданную ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по займу, полученному от Кредитора 1 в 2017 году. Обязательства по гарантии выданы в части доли Группы в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ», таким образом, Группа гарантирует только 49% процентов полученного займа. Для определения стоимости гарантии был рассчитан ожидаемый кредитный убыток по займу ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» в части доли Группы. На отчетную дату стоимость гарантии была доведена до величины ожидаемых кредитных убытков, соответствующие эффекты отражены в составе статей «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (Примечания 28, 29).

Долгосрочные авансовые платежи за услуги по подключению к теплосетям

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

24. Задолженность по налогам

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Страховые взносы	713 128	382 988
Налог на прибыль	520 126	159 702
Налог на добавленную стоимость	185 745	695 716
Налог на имущество	6 131	82 208
Прочие налоги	255 337	57 389
Итого задолженность по налогам	1 680 467	1 378 003

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Электроэнергия	22 926 059	22 048 127
Теплоэнергия	20 491 719	20 140 651
Мощность	2 454 912	3 195 242
Циркуляция воды	752 226	727 398
Подключение к теплосетям	188 938	193 367
Выручка, связанная с выполнением работ по договору концессии	95 728	160 712
Прочее	528 836	543 597
Итого выручка от текущей деятельности	47 438 418	47 009 094

26. Операционные расходы

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расходы на топливо	22 559 332	22 652 881
Затраты на оплату труда	6 251 156	6 185 250
Расходы на передачу тепловой и электроэнергии	4 195 604	3 713 132
Расходы на приобретение электроэнергии	3 250 889	2 991 513
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 321 429	3 405 896
Теплоэнергия для перепродажи	2 074 307	1 903 023
Расходы на сырье и материалы	1 263 645	1 062 830
Расходы на водоснабжение	970 712	951 600
Затраты на ремонт и техническое обслуживание	375 251	475 555
Налоги, кроме налога на прибыль	365 127	348 312
Абонентская плата НОРЭМ	345 760	322 278
Начисление резерва под оценочные обязательства	230 318	991 043
Услуги по охране	206 815	210 815
Транспортные услуги	146 552	229 424
Прочие услуги производственного характера	142 249	152 642
Расходы по аренде	112 184	41 290
Амортизация прав пользования	107 763	296 376
Затраты, связанные с исполнением обязательств по концессионному соглашению (реконструкция, модернизация)	95 728	160 712
Консультационные услуги	65 785	110 189
Расходы на добровольное страхование	63 734	68 998
Убытки от проигранных судебных дел	46 997	6 720
Прочие расходы	1 024 690	956 503
Итого операционные расходы	46 216 027	47 236 982

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. Прочие операционные доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Государственные субсидии	1 152 774	1 845 409
Некомпенсируемые неотделимые улучшения передаваемого в аренду имущества	320 915	–
Доходы по пеням и неустойкам за нарушение сроков оплаты	211 185	134 766
Прочие операционные доходы	569 728	219 571
Итого прочие операционные доходы	2 254 602	2 199 746

28. Прочие доходы

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовой гарантии	268 779	271 878
Амортизация финансовой гарантии	47 453	47 453
Прочие доходы	52 290	9 984
Итого прочие доходы	368 522	329 315

29. Прочие расходы

	За год закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год закончившийся 31 декабря 2021 г.
Расход, признанный по Решению Арбитражного суда	–	879 902
Начисление резерва по выданной займу	–	130 000
Прочие расходы	279 144	216 439
Итого прочие расходы	279 144	1 226 341

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

30. Финансовые расходы, финансовые доходы

Финансовые расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Проценты по долговым обязательствам	1 778 988	1 408 112
Амортизация дисконта по долгосрочным обязательствам	397 822	538 180
Процентные расходы по аренде	72 782	125 432
Чистые процентные расходы по пенсионным обязательствам	45 747	39 209
Прочие финансовые расходы	65 476	50 921
Итого финансовые расходы:	2 360 815	2 161 854

Финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прочие финансовые доходы	152 524	52 371

31. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль/(убыток) после налогообложения, причитающийся акционерам ПАО «ТГК-2», тыс. рублей	1 443 894	(971 988)
Базовая прибыль/(убыток) за отчетный период	1 443 894	(971 988)
Средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении в течение года (млн штук)	1 076 680	1 076 680
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (рублей)	0,00134	(0,00090)

32. Договорные обязательства

Обязательства по реализации

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства

Политическая обстановка

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

Страхование

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

Налогообложение

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

В 2022 году имело место дальнейшее внедрение механизмов, направленных против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования, а также общая настройка отдельных параметров налоговой системы Российской Федерации. В частности, эти изменения включали дальнейшее развитие концепции бенефициарного владения, налогового резидентства юридических лиц по месту осуществления фактической деятельности, постоянного представительства, а также подход к налогообложению контролируемых иностранных компаний в Российской Федерации.

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Окружающая среда

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Оценочные обязательства

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
По состоянию на 1 января	1 149 262	266 325
Признано за отчетный период	432 670	1 011 140
Восстановление излишне начисленного резерва	(202 352)	(7 830)
Использование резерва	(580 631)	(120 373)
По состоянию на 31 декабря	798 949	1 149 262

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

Гарантии и поручительства

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и Кредитором 1. Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с Кредитором 1 пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2022 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 127 728 тыс. долларов США (8 984 045 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г.). Также Группе могут быть предъявлены требования по погашению начисленных процентов и неустоек по займу.

По состоянию на 31 декабря 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.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

33. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Гарантии и поручительства (продолжение)

В 2022 году Кредитному учреждению 2 ООО «Долговое агентство», ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» и компаниями-нерезидентами выданы поручительства в счет обеспечения обязательств Общества перед Кредитным учреждением 2 по следующим договорам:

- ▶ Кредитное соглашение № 01ММ6L от 22 ноября 2017 г., на основании уведомления об уступке прав (требований) от 25 июня 2021 г.;
- ▶ Агентский договор № 10451-05-20-12 от 30 сентября 2020 г.;
- ▶ Кредитный договор № 0032-22-3-0 от 22 июня 2022 г.;
- ▶ Кредитный договор № 0465-22-2-0 от 26 декабря 2022 г.

Кроме того, в обеспечение обязательств по указанным договорам ООО «Долговое агентство» и ООО «КОРЕС ИНВЕСТ» передали в залог акции ПАО «ТГК-2», принадлежащие указанным компаниям на праве собственности. Общая сумма обеспечиваемых обязательств ПАО «ТГК-2» по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 14 368 276 тыс. рублей.

34. Финансовые инструменты и финансовые риски

а. Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

б. Кредитный риск

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

i. Торговая дебиторская задолженность

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

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

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

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

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

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

ii. Остатки денежных средств и депозиты

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

в. Риск ликвидности

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

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

	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2022 г.						
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	7 782 306	800 000	1 969 449	1 750 000	12 301 755	12 302 408
Проценты по долговым обязательствам, начисленные по состоянию на 31 декабря 2022 г.	653	–	–	–	653	–
Проценты по долговым обязательствам, которые будут начислены в будущие отчетные периоды*	752 899	206 584	1 654 738	586 555	3 200 776	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 359 618	–	–	–	16 359 618	16 359 618
Прочие долгосрочные обязательства, в части реструктурированной задолженности	–	1 226 685	2 453 371	–	3 680 056	3 197 624
Финансовая гарантия	–	–	325 709	–	325 709	325 709
Обязательства по аренде	156 578	143 561	243 787	265 303	809 229	501 179
Итого будущие платежи, включая основные суммы долга и платежи по процентам	25 052 054	2 376 830	6 647 054	2 601 858	36 677 796	32 686 538

* Прогноз по процентам, которые будут начислены и выплачены в последующие отчетные периоды, рассчитан по ставкам, действовавшим по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

в. Риск ликвидности (продолжение)

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

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

г. Управление капиталом

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

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

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

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

г. Управление капиталом (продолжение)

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

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

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

	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Общая сумма заемных средств (Примечание 21)	12 302 408	10 222 774
Денежных средств и их эквивалентов (Примечание 16)	688 241	711 120
Чистая задолженность	11 614 167	9 511 654
Собственный капитал	38 732 652	31 010 142
Отношение заемного капитала к собственному капиталу	30%	31%

д. Рыночный риск

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

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые активы				
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	811 128	–	811 128
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</i>				
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	4 519 449	3 811 907	4 519 449	3 711 832
Обязательства по аренде	501 179	893 081	501 179	893 081
Прочие долгосрочные обязательства	3 885 779	5 419 010	3 552 947	5 068 026

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Процентные ставки, используемые для определения справедливой стоимости

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

	2022 г.	2021 г.
Непроизводные финансовые инструменты	10,44-17,84%	10,44-23,90%
Кредиты и займы	10,00-12,25%	8,90-11,00%

Иерархия справедливой стоимости

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

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

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–	–	–
	–	–	–	–
	–	–	–	–
Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2022 г.				
Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:				
Баланс задолженности, связанной с реструктуризацией	–	–	3 197 624	3 197 624
Финансовая гарантия	–	–	325 709	325 709
Отложенная выручка	–	–	29 614	29 614
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	–	–	4 519 449	4 519 449
Обязательства по аренде	–	–	501 179	501 179
	–	–	8 573 575	8 573 575
	–	–	8 573 575	8 573 575

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	10,00-12,25%	342 335	166 416	(157 454)	(306 690)
Обязательства по аренде	10,44-17,84%	22 330	10 737	(9 981)	(19 286)
Прочие долгосрочные обязательства	11,00%	146 267	71 945	(69 670)	(137 162)

Публичное акционерное общество
«Территориальная генерирующая компания №2»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

34. Финансовые инструменты и финансовые риски (продолжение)

е. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Финансовый инструмент	Диапазоны	Анализ чувствительности			
		-2,0%	-1,0%	+1,0%	+2,0%
Долгосрочные кредиты и займы с фиксированной ставкой	8,90-11,00%	190 311	93 373	(89 986)	(176 753)
Обязательства по аренде	10,44-23,90%	46 080	22 291	(20 946)	(40 673)
Прочие долгосрочные обязательства	11,00%	208 512	107 369	(83 320)	(173 246)

35. События после отчетной даты

Определением Арбитражного суда Костромской области от 8 февраля 2023 г. по делу № А31-4527/2022 утверждено мировое соглашение о расторжении концессионного соглашения от 28 июня 2019 г., заключенного между ПАО «ТГК-2», Администрацией городского округа города Костромы, Костромской областью, МУП г. Костромы «Городские сети».

В соответствии с условиями мирового соглашения концессионное соглашение расторгается с 1 мая 2023 г., объект соглашения должен быть возвращен до 1 мая 2023 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»
Прошито и пронумеровано 78 листа(ов)