

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  
**Публичного акционерного Общества**  
**«Территориальная генерирующая компания № 2»**  
Российская Федерация, 150003, Ярославская обл., г. Ярославль,  
ул. Пятницкая, д. 6

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Ревизионной комиссии по итогам проверки (ревизии) достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год и в отчете о заключенных Обществом в отчетном 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность**

29 апреля 2022 г.

**1. Вводная часть**

В соответствии с планом работы ревизионной комиссии Публичного Акционерного Общества «Территориальная генерирующая компания №2 на период 3кв. 2021г. – 2кв. 2022г., утвержденным решением Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» от 02.07.2021г. (протокол № 1 от 02.07.2021г.) комиссией в составе:

председатель Ревизионной комиссии:

- Морозов С.В. - заместитель генерального директора по комплектации оборудования Общества с ограниченной ответственностью «ТрансЭнергоСнаб»,

члены Ревизионной комиссии:

- Вихорева Ю.Г. – основное место работы отсутствует;
- Кулаков В.В. – начальник управления внутреннего аудита ПАО «ТГК-2»;
- Мартинсон Карина Викторовна - начальник ФЭО - главный бухгалтер ООО ЧОО «Столичная Безопасность»;
- Медведева-Щербина Ирина Федоровна - заместитель генерального директора по экономике и финансам АО «Синтез Групп»»

проведена проверка достоверности данных, содержащихся в годовом отчете, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год и в отчете о заключенных Обществом в отчетном 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде, являлись:

Генеральный директор:

- Пинигина Надежда Ивановна, в должности с 17.11.2016г. по 30.04.2021г., при этом в период с 20.02.2021г. по 30.04.2021г. обязанности генерального директора исполнял Беломестнов Ю.А.;

- в период с 01.05.2021г. по 22.11.2021г. обязанности генерального директора исполнял Бисиркин С.И.;

- Симановский А.А., в должности с 23.11.2021г.

- Главный бухгалтер – Иванова Юлия Валентиновна, в должности с 10.12.2007г. по 21.03.2019г., с 22.03.2019г. - директор по экономике и финансам – главный бухгалтер.

Проверка проводилась с 08 апреля 2022г. по 29 апреля 2022г.

Проверка представленных по запросу Ревизионной комиссии (уведомление от 04.04.2022г.) первичных документов, бухгалтерских регистров, договорной документации, финансовой и бухгалтерской отчетности проведена выборочным методом.

Выполнен сравнительный анализ данных годового отчета за 2021 год на соответствие показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ТГК-2» за 2021 год.

В основные цели проверки входило удостовериться, что:

- основные финансовые показатели деятельности Общества, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, Годовом отчете и заключенные сделки с заинтересованностью достоверны;

- в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом соблюдался порядок ведения бухгалтерского учета и выполнялись требования правовых актов Российской Федерации.

Проверка проведена в соответствии с:

- «Положением о Ревизионной комиссии ПАО «Территориальная генерирующая компания №2» (новая редакция №2), утвержденным решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ТГК-2» от 30.06.2020г. (протокол № 21 от 03.07.2020г.);

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;

- Положениями (стандартами) по бухгалтерскому учету;

- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

- иными законодательными актами и внутренними локальными актами Общества.

Ответственность за соблюдение законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций несет исполнительный орган Общества.

Состав рассмотренной и подлежащей подтверждению Ревизионной комиссией отчетности:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность:

№ п/п	Наименование форм отчетности	Дата подписания руководством	Количество листов в документе
1	Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г.	29.03.2022	2
2	Отчет о финансовых результатах за период январь-декабрь 2021 г.	29.03.2022	1
3	Отчет об изменениях капитала за 2021 год	29.03.2022	1
4	Отчет о движении денежных средств за 2021 год	29.03.2022	2
5	Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 г. и отчету о финансовых результатах за 2021 г.	---	7

- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «ТГК-2» за 2021 год (подписаны руководством 29.03.2022 г., количество листов в документе – 39);

- годовой отчет Публичного акционерного общества «ТГК-2» за 2021 год;

- перечень совершенных Обществом в 2021 году сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

## 2. Аналитическая часть

По итогам 2021 года Обществом получена выручка 42 880,643млн. руб., в том числе: от продажи электроэнергии (мощности) через ОРЭМ 18 447,336млн. руб. (43,02% от общего объема выручки), электроэнергии на розничном рынке 1 296,099млн. руб. (3,02% от общего объема выручки), тепловой энергии 21 267,995млн. руб. (49,60%), прочей продукции промышленного характера 1 860,584млн. руб. (4,34%), транспортировки электро- и тепловой энергии 8,629млн. руб. (0,02% от общего объема выручки). Увеличение выручки к факту 2020 года составило 3 339,111млн. руб.

Себестоимость реализованных товаров, работ и услуг составила 38 439,851млн. руб., валовая прибыль от реализации за отчетный период составила 4 440,792млн. руб.

С учетом сальдо прочих доходов и расходов, а также после расчетов по налогу на прибыль и иным обязательным платежам, прибыль Общества составила 237,405млн. руб., что на 705,142млн. руб. ниже показателя, предусмотренного бизнес-планом и на 1 877,947млн. руб. ниже величины за аналогичный период 2020 года.

Балансовая стоимость активов Общества на 31 декабря 2021 года составила 59 508,325млн. руб. Стоимость чистых активов на 31 декабря 2021 года составила 23 221,126млн. руб. и по сравнению с началом года увеличилась на 1 018,583млн. руб.

Платежеспособность и ликвидность Общества по состоянию на 31.12.2021г. характеризуется следующими данными:

- коэффициент абсолютной ликвидности по итогам 2021 года остался неизменным относительно установленного плана – 0,34;

- коэффициент срочной ликвидности по итогам 2021 года составил 0,67 – ниже значения, установленного бизнес-планом Общества, на 0,05 пункта. Данная динамика обусловлена увеличением суммы текущих обязательств;

- коэффициент текущей ликвидности по итогам 2021 года составил 0,84 пункта – ниже значения, установленного бизнес-планом Общества, на 0,07 пунктов в связи с уменьшением суммы оборотных активов и ростом суммы краткосрочных обязательств;

- коэффициента финансовой независимости по итогам 2021 года остался неизменным относительно установленного плана – 0,39;

- увеличение рентабельности продаж на 2,09% обусловлено увеличением валовой прибыли в больших темпах по сравнению с темпами увеличения выручки от продаж по итогам 2021 года относительно значений в бизнес-плане на 2021 год;

- уменьшение значения коэффициента рентабельности собственного капитала на 3,36% обусловлено снижением чистой прибыли по сравнению с темпами роста среднего значения собственного капитала по итогам 2021 года относительно значений в бизнес-плане на 2021 год;

- уменьшение значения коэффициента рентабельности активов на 1,28% вызвано снижением финансового результата по сравнению с бизнес-планом. Так в плане на 2021 год было установлено значение финансового результата на уровне 1 034,6 млн. руб., по факту 2021 года компанией получена прибыль в размере 237,4 млн. руб.;

- снижение показателя «динамика дебиторской задолженности» обусловлено снижением суммы дебиторской задолженности в 2021 году относительно бизнес-плана на 2021 год;

- увеличение показателя «динамика кредиторской задолженности» обусловлено увеличением суммы кредиторской задолженности в 2021 году относительно бизнес-плана на 2021 год.

С целью корректного проведения расчетов, показывающих текущую финансовую позицию Общества, проблемные точки и перспективы развития Общества представляется целесообразным актуализировать действующую «Методику оценки финансового состояния предприятия для целей определения рейтинга кредитоспособности» (утв. генеральным директором 28.11.2006г.), как в части исходных данных из бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемых финансовых показателей, так и расчетных формул.

При этом необходимо разграничить объемы предоставления аналитической информации для внутренних и внешних пользователей.

Учитывая, что согласно подп. 23 п. 15.1. ст. 15 Устава ПАО «ТГК-2» утверждение целевых значений (скорректированных значений) ключевых показателей эффективности (КПЭ)

Общества и отчетов об их выполнении входит в компетенцию Совета директоров Общества, Методику необходимо утвердить решением СД ПАО «ТГК-2».

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности по итогам 2021 года составило 0,48 пунктов – ниже значения, установленного бизнес-планом на 0,13 пункта. Динамика показателя связана с большими темпами снижения дебиторской задолженности относительно темпов роста кредиторской задолженности по итогам 2021 года в сравнении с бизнес-планом.

По сравнению с началом года дебиторская задолженность ПАО «ТГК-2» за 2021 год уменьшилась на 237 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2021 г. составила 9 116 млн. руб., в том числе: долгосрочная – 1 106 млн. руб. (12,13 %), краткосрочная – 8 010 млн. руб. (87,87 %).

Согласно данным бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность ПАО «ТГК-2» по состоянию на 01.01.2021г. составляла 21 065 млн. руб. В течение 2021 года величина кредиторской задолженности Общества увеличилась на 890 млн. руб. и по состоянию на 31.12.2021г. составила 21 955 млн. руб.

В течение 2021 года задолженность ПАО «ТГК-2» по кредитам и займам снизилась на 2 619 млн. руб. и на 31.12.2021 г. составила 8 883 млн. руб., в том числе начисленные, но не уплаченные проценты 2 млн. руб.

### 3. Итоговая часть

На основании проведенной проверки и с учетом мнения с оговоркой аудитора Общества ООО «Эрнст энд Янг» (заключение от 29.03.2022г.) Ревизионная комиссия ПАО «ТГК-2» имеет достаточные основания для подтверждения достоверности данных, содержащихся в годовом отчете Общества, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и в отчете о заключенных ПАО «ТГК-2» в 2021 году сделках, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

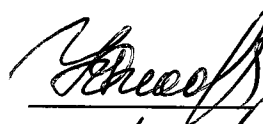
**Заключение Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» утверждено на заседании Ревизионной комиссии 29 апреля 2022 года и составлено в трех экземплярах.**

**Председатель Ревизионной комиссии  
ПАО «ТГК-2»**

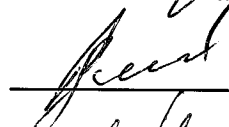


**Морозов С. В.**

**Члены Ревизионной комиссии  
ПАО «ТГК-2»:**



**Вихорева Ю. Г.**



**Кулаков В. В.**



**Мартинсон К. В.**



**Медведева-  
Щербина И. Ф.**

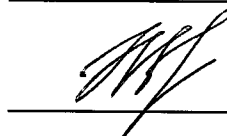
**С Заключением Ревизионной комиссии ПАО «ТГК-2» ознакомлены:**

**Генеральный директор  
ПАО «ТГК-2»**



**Симановский А.А.**

**Директор по экономике и финансам -  
главный бухгалтер ПАО «ТГК-2»**



**Иванова Ю. В.**